

COOP Jednota, Vranov nad Topľou, spotrebné družstvo



**VÝROČNÁ SPRÁVA
COOP JEDNOTA, VRANOV NAD TOPLĽOU,
spotrebné družstvo
za rok 2018**

Adresa: COOP Jednota, Vranov nad Topľou, spotrebné družstvo, Námestie slobody 79
093 01 Vranov nad Topľou
IČO: 31737200
Telefón: 057/7865516

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 2018 uvedenú v prílohe výročnej správy družstva – COOP Jednota Vranov nad Topľou, ku ktorej sme dňa 25.03.2019 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 31.12.2018, 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 2018 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 audítorských 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 audítorské 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 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej jednotky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské 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, falšované, úmyselne vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly
- oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské 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 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 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 audítorských 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 závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou 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 závierky, 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, 23. máj 2019

Obchodné meno: Audit Consult CD, s.r.o.
Vranov nad Topľou
Duklianských hrdinov 2473
Zapísaná: OR Okresného súdu Prešov
Oddiel: Sro, Vložka číslo: 1263/P
Licencia SKAU Č. 187



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

Správa z hospodárskeho výsledku za rok 2018

Obsah:

- Úvod
- Charakteristika družstva
- Vznik a poslanie družstva
- Predmet činnosti
- Zloženie orgánov družstva
- Majetok družstva a jeho štruktúra
- Súhrny prehľad o hlavných ukazovateľoch k 31.12.2018
- Efektívnosť hospodárskej činnosti
- Finančná pozícia
- Návrh na rozdelenie zisku
- Zámery na rok 2019
- Správa nezávislého audítora
- Účtovná závierka
- Poznámky k účtovnej závierke

ÚVOD:

Za rok 2018 bol plánovaný hospodársky výsledok – zisk pred zdanením vo výške 241.650,- € a dosiahli sme 145.378,- € , je to menej o 96 tis. €. Dosiahnutý výsledok je znížený o rezervy, ktoré boli vytvorené z dôvodu nepriaznivej situácie, ktorú očakávame na rok 2019 (zavedenie e-kasy a zvýšenie mzdových nárokov). Po zdanení COOP Jednota Vranov dosiahla zisk vo výške 102.540,-€.

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 Harakaľ
Člen	Ing. Ján Bilinský
Člen	Ing. Ladislav Mitaľ
Člen	Helena Boronkayová
Člen	Pavol Majerník
Člen	JUDr. Mgr. Zdenka Harakaľová

Kontrolná komisia:

Predseda	Anna Dudová
Člen	Ing. Bartolomej Zubko
Člen	Michal Humeník

Majetok družstva a jeho štruktúra:

	2018	2017	2018/2017	rozdiel
			%	2018-2017
Aktíva celkom	9 149 709	8 940 911	102.34	208 798
Z toho: neobežný majetok	6 062 480	6 489 257	93.42	-426 777
V tom: dlhodob. hmot. majetok	4 448 089	4 564 204	97.46	-116 115
dlhodob. nehm. majetok	30 971	56 362	54.95	-25 391
dlhodob. fin. majetok	1 583 420	1 868 691	84.73	-285 271
Z toho: obežný majetok	3 065 622	2 432 397	126.03	633 225
V tom: zásoby	1 121 484	1 103 755	101.61	17 729
krát. pohľadávky	647 505	432 092	149.85	215 413
dlhodobé pohľadávky	0	0		0
fin. účty	1 296 633	896 550	144.62	400 083
Pasíva celkom	9 149 709	8 940 911	102.34	208 798
Z toho: vlastné imanie:	6 030 106	5 909 339	102.04	120 767
záväzky	3 114 416	3 019 564	103.14	94 852
V tom: dlhodob. záväzky	371 172	334 697	110.90	36 475
krátkodob. záväzky	2 340 706	2 303 974	101.59	36 732
úvery		0		0
Krátkodobé rezervy	402 538	380 893	105.68	21 645

Hodnotením stavu neobežného majetku družstva konštatujeme, že v roku 2018 došlo oproti roku 2017 k jeho poklesu o 426.777,- € s indexom 93,42. V roku 2018 bol pokles v neobežnom majetku spôsobený preúčtovaním poskytnutej dlhodobej pôžičky pre Zemplínsku Veľkoobchodnú Spoločnosť a.s. a pre COOP Jednotu Humenné, na krátkodobú a to z dlhodobého finančného majetku do obežného majetku. Vlastné imanie v porovnaní s predchádzajúcim rokom sa zmenilo a to nárastom o 120.767,- Eur s indexom 102,04, čo je v ekonomickom vývoji družstva pozitívne. Vlastné imanie sa zvýšilo z dôvodu, že bol zúčtovaný zisk z roku 2017 na nerozdelený zisk vo výške 39 923 Eur. Zmena hodnoty cenných

papierov o 19.000,- Eur viac. Oproti roku 2017 došlo k nárastu krátkodobých, aj dlhodobých záväzkov a to z dôvodu zvýšenia krátkodobých záväzkov voči dodávateľom o 37 tis. € a povinnosť platiť DPH o 44 tis.€. Krátkodobé rezervy sa zvýšili hlavne z dôvodu tvorby rezervy na spustenie e KASY na predajne vo výške 40.000,- Eur. Naďalej ostáva krátkodobá rezerva na podnikateľské riziko vo výške 170.000,- Eur a rezerva ne legislatívne riziko na CJ Slovensko vo výške 75.000,- Eur.

Súhrnný prehľad o hlavných ukazovateľoch k 31. 12. 2018

Ukazovateľ	Skutočnosť	Skutočnosť	Index	Rozdiel
	2018	2017	2018/2017	2018-2017
MOO	27 513 415	27 164 989	101.28	348 426
Obchodná marža	5 006 787	4 898 342	102.21	108 445
Zásoby podľa súvahy	1 121 484	1 103 755	101.61	17 729
Produktivita práce ročná	114 048	82 318	138.55	31 730
Tržby za prenájom a predaj služieb	334 453	345 292	96.86	-10 839
V tom: za prenájom	243 988	252 740	96.54	-8 752
za služby	90 465	92 552	97.75	-2 087
Spotreba mat. a energie	765 756	765 237	100.07	519
Služby	733 882	741 108	99.02	-7 226
Neobežný majetok-obstaranie	190 225	149 773	127.01	40 452
Z toho dodanie samost. hnut. vecí	88 617	64 525	137.34	24 092
Z toho budovy, stavby a rekonštrukc.	101 608	79 403	127.96	22 205
Obstaranie NIM	0	980	0.00	-980
Pozemky	0	5 845	0.00	-5 845
Prac. prepoč. počet	301	330	91.21	-29
Fyzické osoby	318	324	98.15	-6
Osobné náklady	3 296 276	3 097 745	106.41	198 531
Mzdové náklady	2 315 827	2 200 218	105.25	115 609
Priem. mes. mzda	677.22	595.46	113.73	82
Výsledok hospodárenia z hosp. činnosti	166 634	155 440	107.20	11 194
Výsledok hospodárenia z finan.činnosti	-21 256	-11 500	184.83	-9 756
Výsledok hospodárenia pred zdanením	145 378	143 940	101.00	1 438
Daň z príjmu (splatná a odlož.)	42 838	49 016	87.40	-6 178
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	102 540	94 924	108.02	7 616

Efektívnosť hospodárskej činnosti a finančná pozícia družstva

Hospodársky výsledok v EUR	2018	2017	rozdiel 2018-2017
HV z hospodárskej činnosti	166 634	155 440	11 194
HV z finančnej činnosti	-21 256	-11 500	-9 756
HV pred zdanením	145 378	143 940	1 438
Daň z príjmu (splatná)	14 138	19 166	-5 028
Daň z príjmu (odložená)	28 700	29 850	-1 150
HV po zdanení	102 540	94 924	7 616

Finančná pozícia družstva k 31.12.2018

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

$$\begin{array}{l} \text{R. 2018 tržby z predaja tovaru + služby} \\ \text{R. 2017 tržby z predaja tovaru + služby} \end{array} = \frac{23086194 + 334453}{22711873 + 345292} = \frac{23420647}{23057165} = 101,58\%$$

V roku 2017 bol index súhrnných výkonov 103,89 % a v porovnaní s hodnoteným rokom je pokles o 2,31 % čo je nepriaznivý vývoj, ktorý bol ovplyvnený indexom MOO.

2. Súhrnný ukazovateľ výkonov na jedného zamestnanca v €

$$\frac{\text{Výkony}}{\text{počet zamestnancov (prepočítaný)}} = \frac{23420647}{301} = 77.809,46 \text{ Eur}$$

V roku 2017 bol výkon na jedného zamestnanca 69.870,20 Eur. Za hodnotené obdobie došlo k nárastu výkonov o 7939,26 Eur. Počet zamestnancov bol 330. (priemerný prepočítaný počet zamestnancov od začiatku roka)

3. Rentabilita vlastného imania v %.

$$\frac{\text{zisk}}{\text{vlastné imanie}} = \frac{145378(\text{ pred zdanením})}{6030106} = 2,41 \%$$

V roku 2017 bola rentabilita vlastného imania 2,44 % a v porovnaní s hodnoteným rokom je pokles o 0,03%. K poklesu rentability došlo z dôvodu zmeny pomeru zisku a nárastu vlastného imania, kde zisk stúpol o 1438,- Eur (pred zdanením) a vlastné imanie stúpilo o 120.767,-Eur. (Vo vlastnom imaní je aj nerozdelený zisk minulých rokov, ktorý je vyšší o 39.923,- Eur)

4. Celková zadlženosť (%)

$$\frac{\text{záväzky}}{\text{aktíva celkom}} \times 100 = \frac{3114416}{9149709} \times 100 = 34,04\%$$

V roku 2017 bola zadlženosť 33,77 %, čo je v porovnaní s rokom 2018 nárast o 0,27 %. Tento ukazovateľ je pre celkové hodnotenie pomerne nepriaznivý. Celková zadlženosť stúpila.

5. Celková likvidita (koeficient)

$$\frac{\text{obežný majetok}}{\text{krátkodobé záväzky a bežné bank. úvery}} = \frac{3065622}{2340706} = 1,31$$

Celková likvidita v roku 2017 mala koeficient 1,06 Obežný majetok v r. 2017 bol menší o 633.225,- EUR. Krátkodobé záväzky stúpili v r. 2018 o 36.732,- EUR. Tento ukazovateľ stúpol o 0,25.

6. Úroveň hospodárenia (%)

$$\frac{\text{osobné náklady a nákladové úroky}}{\text{pridaná hodnota}} \times 100 = \frac{3296276 + 1}{3841602} \times 100 = 85,80 \%$$

Priemerná úroveň hospodárenia je hodnotená v rozpätí od 75 do 85%. V našom prípade je to nárast o 2,90 % oproti roku 2017. Osobné náklady vzrástli o 198.531,- EUR. Nie je to uspokojivý ukazovateľ.

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 Zhromaždeniu delegátov COOP Jednota Vranov nad Topľou, spotrebné družstvo, konané dňa 09.04.2019, zúčtovať zisk po zdanení vo výške 102.539,52 Eur takto:

- | | |
|---|----------------|
| - nedeliteľný fond | 10.000,- Eur |
| - družstevný fond | 20.000,- Eur |
| - fond odmien | 20.000,- Eur |
| - združené prostriedky členov | 10.000,- Eur |
| - sociálny fond | 10.000,- Eur |
| - zúčtovanie v prospech nerozdeleného zisku | 32.539,52 Eur. |

Zámery na rok 2019

Pri zostavovaní podnikateľského zámeru na rok 2019 za rozhodujúce skutočnosti sme považovali vývoj kvantitatívnych a kvalitatívnych ukazovateľov za rok 2018.

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

Nepriaznivý hospodársky vývoj v národnom hospodárstve má značný dopad aj na oblasť 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 2019 plánujeme maloobchodný obrat vo výške 28 120 000,- € pri indexe 102,20 % s nárastom 606 585,- € k obratu za rok 2018.

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

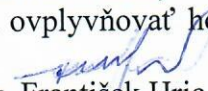
Na rok 2019 plánujeme zisk vo výške 76 449,- € (pred zdanením). Nižší zisk oproti roku 2018 plánujeme z dôvodu zvýšených nákladov hlavne na osobné náklady a energie.

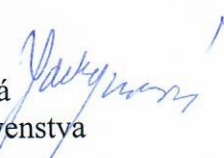
Návrh plánu na rok 2019 vychádza z predpokladaných nákladov a výnosov. Tento návrh finančného plánu bude korigovaný v prípade potreby na základe finančných možností v roku 2019.

Najväčší dopad na ekonomiku CJ Vranov nad Topľou, spotrebné družstvo budú mať zvýšené náklady na zvýšenie minimálnej mzdy, príplatkov za soboty a nedele, náklady na rekreačné poukazy, zavedenie e - kasy a s tým súvisiace náklady na dátové úložisko, výmenu softwaru, potrebu kalibrovaných meradiel v každom chlad. zariadení a náklady na energie.

Aj v roku 2019 plánujeme vytvorenie a zúčtovanie rezerv na podnikateľské riziko vo výške 170tis. € a na legislatívne riziko CJ Slovensko 74 tis. €.

Podľa súčasného vývoja predpokladáme, že rok 2019 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 Jachymová
podpredseda predstavenstva