

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

štatutárnemu orgánu a členskej schôdzi Roľníckeho družstva Hron Slovenská Ľupča  
k ročnej účtovnej závierke za rok 2019

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Roľníckeho družstva Hron Slovenská Ľupča, ktorá obsahuje Súvahu k 31.12.2019, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

**Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Roľníckeho družstva Hron Slovenská Ľupča a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v znení neskorších predpisov /ďalej len „zák. o účtovníctve“/.**

#### Základ pre názor

Audit som vykonala podľa medzinárodných auditorských štandardov. Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť auditora za audit účtovnej závierky. Od Roľníckeho družstva Hron som nezávislá podľa ustanovení Zák. č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, týkajúcich sa Etického kódexu auditora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky, a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení, týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

#### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky 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 zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti družstva nepretržite pokračovať v činnosti, za opísanie skutočností, týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti.

#### Zodpovednosť auditora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, že účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu auditora, vrátane názoru.

Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských 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 úhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, uskutočňujem auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam auditorské dôkazy, ktoré sú dostatečné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor.
- Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky 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 mohla uplatniť auditorské 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 používal v účtovníctve 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.  
Môj záver vychádza z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.  
Budúce udalosti alebo okolnosti môžu spôsobiť, že družstvo prestane pokračovať v nepretržitej 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

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 vo výročnej správe a zváženie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou, alebo s mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu alebo inak zdajú byť významne nesprávne.

Overila som, či výročná správa RD Hron Slovenská Ľupča obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe za rok 2018 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 RD Hron a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržala pred vydaním tejto správy auditora.

V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

27. februára 2020


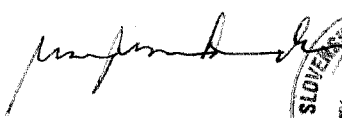
Audítor Slovenskej komory auditorov  
Ing. Magda Mihaliková CSc.  
licencia SKAU č. 623  
Banská Štiavnica 969 01, ul. M. Benku 2

Prílohy: Súvaha k 31.12.2019

Výkaz ziskov a strát

Poznámky

Výročná správa



A circular stamp from the Slovak Chamber of Auditors (SKAU). The text inside the stamp reads: "SLOVENSKÁ KOMORA AUDITOROV" around the top edge, "SKAU" in the center, "číslo licencie" below it, and "623" at the bottom. The name "Ing. Magda Mihaliková, CSc." is written around the bottom edge of the stamp.