

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITÓRA

určená pre Zhrmazdenie delegátov COOP JEDNOTY POPRAD, Námestie sv. Egidia 27, 058 01 Poprad

Správa z auditu účtovnej zvierky k 31. 12. 2021

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej zvierky družstva COOP JEDNOTA POPRAD, sporebné družstvo, Námestie sv. Egidia 27, 058 01 Poprad, ktorá obsahuje Súvahu k 31. decembru 2021, Výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a Poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód. Vyjadriť sme sa aj k údajom vo výročnej správe družstva, ktorá je súčasťou dokumentácie zvierky.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná zvierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie COOP JEDNOTA POPRAD, sporebné družstvo, Námestie sv. Egidia 27, 058 91 Poprad k 31. decembru 2021 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť auditóra za audit účtovnej zvierky. Od Družstva sme nezávisli podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štátnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štátnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu auditóra, relevantných pre náš audit účtovnej zvierky a spínil sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štátneho orgánu a osôb poverených spracovaním za účtovnú zvierku

Štátny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej zvierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej zvierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti. Doporučené postupy boli v priebehu auditu konzultované. Pri zostavení účtovnej zvierky je štátny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Družstva nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti.

Zodpovednosť auditóra za audit účtovnej zvierky

Našu zodpovednosť je získať primerané uistenie, či účtovná zvierka ako celok neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu auditóra vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti môžu jednoducho alebo v súhrne ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej zvierky.

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

* Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávosti účtovnej jednotky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočne a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby.

* Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnuť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných 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 nepretržitej pokračovania v činnosti

a na základe získaných auditorických 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 auditora na súvisiace informácie uvedené

v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú

z auditorických dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy auditora. 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.

* Ziskovame dostatočne a vhodné auditorické dôkazy o finančných údajoch účtovnej jednotky alebo ich obchodných

aktivitách v rámci vyhotovenia závierky za rok 2021 pre vyjadrenie názoru na túto závierku. Zodpovedáme za vedenie,

kontroly a realizáciu auditu individuálnej účtovnej závierky Družstva. Ostávame vyhradene zodpovední za náš názor auditora.

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.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou obznanenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej

správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou. Posúdiť sme, či

výročná správa Družstva obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky a podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,

- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali.

Ďalšie požiadavky k údajom v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ č. 537/2014 o osobitných požiadavkách:

- Družstvo nie je zaradené medzi subjekty verejného záujmu

- Družstvu sme neposkytovali iné služby okrem auditorických služieb.

Dátum vyhotovenia auditorskej správy: 01. 04. 2022

AV Audit, s.r.o.
Karpatská 2448/16
052 01 Spišská Nová Ves
Číslo licencie ÚDVA 345

Štatutárny auditor:

Ing. Angela Vysopalová, PhD.,

Číslo licencie SKAU 307

