

Gr.č 30/2010
D 14.7.2010

D.E.A. Consult Košice, spol. s r. o., Masarykova 2, 040 01 KOŠICE
Zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I., oddiel Sro, vložka č.: 4027/V

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
z overenia ročnej účtovnej závierky za rok 2009
spoločnosti **Urbárske družstvo v Rejdovej.**

D.E.A. Consult Košice, spol. s r. o.
Masarykova 2, 040 01 KOŠICE
Obchodný register, oddiel Sro, vložka č. 4027/V
Licencia SKAU č. 49

Ing. Oxana Balážová
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 558

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Pre členov Urbárskeho družstva v Rejdovej

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Urbárske družstvo v Rejdovej, Rejdová č.77, 049 26 Rejdová, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2009, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť vedenia spoločnosti za účtovnú závierku

Vedenie spoločnosti je zodpovedné za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Nášou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali 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 rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítora berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Finančné výkazy nevyjadrujú objektívne, vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti. Nie je zabezpečená bilančná kontinuita konečných stavov roka 2008 na počiatočné stavy roka 2009. V roku 2008 a 2009 nie je zabezpečená podvojnosť účtovania a inventarizácia v zmysle zákona o účtovníctve. Nakoľko sme prijali objednávku po termíne inventarizácie, nezúčastnili sme sa inventarizácie za rok 2009. Podľa nášho názoru by mal byť za rok 2008 vykázaný lepší hospodársky výsledok o 17 tisíc eur a za rok 2009 horší o 6,6 tisíc eur. Do hodnotenia výsledkov roka 2009 nezapočítavame prípadný dopad zo zmeny sortimentácie a podielu guľatiny k celkovej drevnej hmoty pri speňažovaní.

Názor

Podľa nášho názoru účtovná závierka nevyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti Urbárske družstvo v Rejdovej k 31. decembru 2009, výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu nie sú v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Košice, 3.09.2010

D. E. A. Consult Košice, spol. s r. o.
Masarykova 2
040 01 Košice
Obchodný register, oddiel Sro, vložka č. 4027/V
Licencia SKAU č. 49

Ing. Balážová Oxana
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 558

