

# **ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

**o ověření roční účetní závěrky k 31. 12.2023**

**v družstvu:**

## **Výrobně - obchodní družstvo VELKÝ BOR**

*č.p. 114, 341 01 Velký Bor*

*IC 497 88 183*

## Zpráva nezávislého auditora

o ověření roční účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2023  
družstva:

### Výrobně - obchodní družstvo VELKÝ BOR

#### I. Základní údaje o družstvu:

1. *Den zápisu do obchodního rejstříku:* dne 30. listopadu 1993
2. *Obchodní jméno:* Výrobně - obchodní družstvo VELKÝ BOR
3. *Sídlo:*č. p. 114, 341 01 Velký Bor
4. *IČO:* 497 88 183
5. *DIČ:* CZ49788183
6. *Právní forma:* Družstvo
7. *Hlavní předmět činnosti:* zemědělská a lesní výroba .....
8. *Základní jmění družstva zapsané v OR:* 5.000.000 Kč

#### II. Ověření provedl:

*Auditor:* Ing. Jan Špeta, zapsaný v seznamu vedeném KAČR  
pod evidenčním číslem oprávnění 2477  
Pod Kuřidlem 382, 386 01 Strakonice

*Ověřované období:* 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023

*Datum vyhotovení zprávy:* dne 10. května 2024

*Datum sestavení účetní závěrky:* dne 10. května 2024

Účetní závěrka roku 2023 byla ověřena na základě smlouvy uzavřené mezi auditorem a družstvem.

#### III. Předmět a účel ověření:

Předmětem ověření je přiložená účetní závěrka družstva k 31. 12. 2023.

Audit byl plánován a proveden s cílem získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné materiální nesprávnosti.

#### IV. Přílohy zprávy:

Rozvaha, Výkaz zisků a ztrát, Příloha.

## **ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

*pro členy družstva*

### **Výrobně-obchodní družstvo VELKÝ BOR**

#### **Výrok auditora**

Provedl jsem audit přiložené účetní závěrky družstva **Výrobně-obchodní družstvo VELKÝ BOR** sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2023, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2023 přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách. Údaje o družstvu Výrobně-obchodní družstvo VELKÝ BOR jsou uvedeny v bodě 1 (Obecné údaje) Přílohy této účetní závěrky.

*Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv družstva **Výrobně-obchodní družstvo VELKÝ BOR** k 31. 12. 2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2023 v souladu s českými účetními předpisy.*

#### **Základ pro výrok**

Audit jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KA ČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Moje odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na družstvu Výrobně-obchodní družstvo VELKÝ BOR nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždil, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

#### **Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě**

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a moji zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá představenstvo družstva.

Můj výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí mých povinností souvisejících s auditem závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či mými znalostmi o účetní jednotce získanými během auditu účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzuji, zda ostatní informace byly ve všech významných ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné

nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, jež dokážu posoudit, uvádím, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsem povinen uvést, zda na základě poznatků a povědomí o družstvu Výrobně-obchodní družstvo VELKÝ BOR, k nimž jsem dospěl při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsem v obdržených informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistil.

#### ***Odpovědnost představenstva a kontrolní komise družstva Výrobně-obchodní družstvo VELKÝ BOR za účetní závěrku***

Představenstvo družstva Výrobně-obchodní družstvo VELKÝ BOR odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky, tak aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo družstva Výrobně-obchodní družstvo VELKÝ BOR povinno posoudit, zda je družstvo Výrobně-obchodní družstvo VELKÝ BOR schopno nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jeho nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení družstva nebo ukončení jeho činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví v družstvu Výrobně-obchodní družstvo VELKÝ BOR odpovídá kontrolní komise.

#### ***Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky***

Mým cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující můj výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je mojí povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je mojí povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abych na jejich základě mohl vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalím významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol představenstvem.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem družstva Výrobně-obchodní družstvo VELKÝ BOR relevantním pro audit v takovém rozsahu, abych mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abych mohl vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo družstva Výrobně-obchodní družstvo VELKÝ BOR uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost družstva Výrobně-obchodní družstvo VELKÝ BOR trvat nepřetržitě. Jestliže dojdou k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je mojí povinností upozornit v mojí zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Moje závěry týkající se schopnosti družstva Výrobně-obchodní družstvo VELKÝ BOR trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsem získal do data mojí zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že družstvo Výrobně-obchodní družstvo VELKÝ BOR ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k jejímu k věrnému zobrazení.

Mojí povinností je informovat představenstvo a kontrolní komisy mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsem v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

**Ing. Jan Špeta**

*Pod Kuřidlem 382, Strakonice 386 01  
evidenční číslo oprávnění KAČR 2477*

**Ve Velkém Boru dne 10. května 2024**

