

*Ing. Jan Špeta- nezávislý účetní auditor, evidenční číslo oprávnění KAČR 2477
Pod Kuřidlem 382, Strakonice 386 01*

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření roční účetní závěrky k 31. 12.2025

v družstvu:

Výrobně - obchodní družstvo VELKÝ BOR

č.p. 114, 341 01 Velký Bor

IČ 497 88 183

Zpráva nezávislého auditora

o ověření roční účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2025
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. 2025 – 31. 12. 2025

Datum vyhotovení zprávy: dne 22. dubna 2026

Datum sestavení účetní závěrky: dne 22. dubna 2026

Účetní závěrka roku 2025 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. 2025.

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. 2025, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2025 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. 2025 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2025 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 22. dubna 2026

