

Emporium Genossenschaft

Sitz: BOZEN - Innsbrucker Str. 29
Steuer- und Handelsregistereintragungsnummer 02607440217
R.E.A. Bozen Nr. 191172 – MwSt.-Nr. 02607440217
Identifikationsnummer im Genossenschaftsregister A194960

BERICHT DER UNABHÄNGIGEN RECHNUNGSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT gemäß Art. 14 des Gesetzes vom 27 Januar 2010, Nr. 39

An die Mitglieder der Emporium Genossenschaft.

Bericht zum Jahresabschluss

Wir haben die Abschlussprüfung des Jahresabschlusses der Emporium Genossenschaft, bestehend aus der Vermögensrechnung zum 31/12/2016, der GuV für das zu diesem Datum abgeschlossene Geschäftsjahr und dem Anhang durchgeführt.

Verantwortlichkeit des Rechnungsprüfers

Es ist unsere Verantwortung, den Jahresabschluss auf der Grundlage der Abschlussprüfung zu beurteilen.

Wir haben die Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den gemäß Art. 11 Absatz 3 Gv.D. Nr. 39/10 erarbeiteten, internationalen Prüfungsstandards (ISA Italien) durchgeführt. Diese Standards erfordern die Einhaltung der ethischen Grundsätze sowie die Planung und Abwicklung der Abschlussprüfung mit der Zielsetzung, eine vernünftige Gewissheit zu erlangen, dass der Jahresabschluss keine bedeutenden Fehler enthält.

Im Rahmen der Abschlussprüfung müssen Beweiselemente für die im Jahresabschluss angeführten Beträge und Informationen gesammelt werden.

Die dahin gehenden Vorgehensweisen hängen vom fachmännischen Urteil des Rechnungsprüfers ab, inklusive der Risikobeurteilung von erheblichen Fehlern im Jahresabschluss, die auf Betrug oder auf ein unbeabsichtigtes Verhalten oder unbeabsichtigte Vorkommnisse zurückzuführen sind.

In dieser Risikobeurteilung betrachtet der Rechnungsprüfer die interne Kontrolle bezüglich der Aufstellung der Unternehmensbilanz als wahrheitsgetreue und korrekte Darstellung, um den Umständen entsprechende Prüfungsprozeduren zu definieren und nicht dazu, ein Urteil über die Wirksamkeit der internen Kontrolle des Unternehmens abzugeben. Die Abschlussprüfung umfasst auch die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Buchhaltungsrichtlinien, der Angemessenheit der von den Geschäftsführern vorgenommenen Schätzungen sowie die Beurteilung der Vorlage des Jahresabschlusses im Ganzen.

Folgende Tabellen enthalten eine zusammenfassende Darstellung der Vermögenslage und des Geschäftsverlaufs im Wirtschaftsjahr. Oben genannte Größen sind hervorgehoben:

Vermögenslage	Vorjahr	Veränderung	Laufendes Geschäftsjahr
Forderungen gegen Gesellschafter aufgrund ausstehender Einlagen			
Anlagevermögen	77.060	-7.651	69.409
Umlaufvermögen	2.173.731	-42.051	2.131.680
Rechnungsabgrenzungsposten	112.029	-60.100	51.929
GESAMT AKTIVA	2.362.820	-109.802	2.253.018
Eigenkapital:	55.052	-15.402	39.650
- davon Jahresüberschuss	90.991	-85.103	5.888
Rückstellungen für Risiken u. Aufwendungen			
Rückstellungen für Abfindungen	19.030	10.620	29.650
Kurzfristige Verbindlichkeiten	2.278.208	-119.997	2.158.211
Langfristige Verbindlichkeiten		15.000	15.000
Rechnungsabgrenzungsposten	10.529	-22	10.507
GESAMT PASSIVA	2.362.820	-109.802	2.253.018

GuV	Saldo des Vorjahres	In % der Erträge	Saldo des laufenden Geschäftsjahres	In % der Erträge
Ergebnis der operativen Geschäftstätigkeit	11.073.077		11.074.455	
Veränderungen der Vorräte an in Herstellung befindlichen, halbfertigen und fertigen Erzeugnissen und Zuwächse des Anlagevermögens			-5.019	-0,05
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen sowie Waren	10.682.508	96,47	10.620.963	95,91
Betriebliche Aufwendungen für Dienstleistungen und für die Nutzung von Gütern Dritter	137.950	1,25	218.973	1,98
ROHGEWINN	252.619	2,28	229.500	2,07
Sonstige betriebliche Erträge	88.764	0,80	43.896	0,40
Personalaufwand	221.215	2,00	236.866	2,14
Sonstige betriebliche Aufwendungen	3.567	0,03	12.606	0,11
BRUTTO DECKUNGSBEITRAG	116.601	1,05	23.924	0,22
Abschreibungen, Abwertungen und sonstige Rückstellungen	16.745	0,15	16.783	0,15
DECKUNGSBEITRAG	99.856	0,90	7.141	0,06
Finanzielle Erträge u. Aufwendungen und Wertberichtigungen der finanziellen Aktiva und Passiva	-705	-0,01	-261	0,00
ERGEBNIS VOR STEUERN	99.151	0,90	6.880	0,06
Einkommensteuern	8.160	0,07	992	0,01
GEWINN (VERLUST) DES GESCHÄFTSJAHRES	90.991	0,82	5.888	0,05

Beurteilung

Nach unserer Beurteilung liefert der Jahresabschluss eine wahrheitsgetreue und korrekte Darstellung der Vermögens- und der Finanzlage der Gesellschaft Emporium Genossenschaft zum 31/12/2016 sowie des wirtschaftlichen Ergebnisses des zum genannten Datum geschlossenen Geschäftsjahres in Übereinstimmung mit den laut italienischen Vorschriften geregelten Verfassungskriterien.

Bericht zu anderen gesetzlichen Vorschriften und Regelungen

Die einzelnen Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung wurden mit den Buchaufzeichnungen, aus denen sie hervorgehen, verglichen, wobei eine Übereinstimmung festgestellt wurde.

Die Prinzipien der ordnungsgemäßen Buchführung wurden eingehalten. Die Bewertung der einzelnen Posten erfolgte gemäß Art. 2426 ZGB und blieb zu den Vorjahren unverändert und erfolgte nach dem Prinzip der Vorsicht und im Hinblick auf die Fortführung der Tätigkeit, sowie wurden Erträge und Spesen periodengerecht zugeführt, entsprechend Art. 2423 und Art. 2423bis ZGB.

Die Abschreibungen auf immaterielles und materielles Anlagevermögen wurden auf die restliche Nutzungsdauer der Güter berechnet. Die Abschreibungssätze blieben im Vergleich zum Vorjahr unverändert.

Die Steuerguthaben entsprechen den eingereichten Erklärungen bzw. Steuervorauszahlungen, die Bankguthaben dem Bankauszug zum 31.12.2016.

Der Abfertigungsfond ist angemessen und entspricht den zu Gunsten des lohnabhängigen Personals an gereiften Beträgen.

Mit dem Legislativdekret Nr. 139/2015 wurde für das Geschäftsjahr 2016 einige Bewertungskriterien einzelner Posten in der Buchhaltung neu festgelegt. Die Genossenschaft weist keine solchen Posten in der Buchhaltung wie aktivierte Werbespesen, aktivierte Forschungs- und Entwicklungsspesen usw. auf, mit Ausnahme der außerordentlichen Erträge. Nach dem Wegfall des Posten in der EU-Bilanz E) „Außerordentliche Erträge und Aufwendungen“, wurden die außerordentlichen Erträge des Geschäftsjahres 2015 korrekterweise dem Posten A5) „sonstige betriebliche Erträge“ zugewiesen und somit neu klassifiziert. Auch den neu eingeführten Prinzipien der Vorrangigkeit und der Wesentlichkeit der Substanz wurde im Bilanzanhang Rechnung getragen.

Beurteilung der Übereinstimmung des Verwaltungsberichts mit dem Jahresabschluss

Wir haben die im Prüfungsstandard (SA Italien) Nr. 720B angezeigten Protokolle angewandt, um eine gesetzlich vorgeschriebene Beurteilung abzugeben in Hinblick auf Übereinstimmung des unter Verantwortung der Geschäftsführer verfassten Verwaltungsberichts mit dem Jahresabschluss der Gesellschaft. Unserer Meinung nach stimmt der Verwaltungsbericht mit dem Jahresabschluss der Gesellschaft Emporium Genossenschaft zum 31/12/2016 überein.

Die unabhängige Rechnungsprüfungsgesellschaft empfiehlt daher der Mitgliederversammlung, den vom Vorstand erstellten Jahresabschluss in der vorliegenden Form zu genehmigen und den ausgewiesenen Gewinn gemäß dem Vorschlag des Vorstandes aufzuteilen.

BOZEN, den 22.03.2017

Die Rechnungsprüfungsgesellschaft
S.W.G. - Südtiroler Wirtschaftsprüfung GmbH