

ACE CENTRUM

Audítorská a účtovnícka spoločnosť

ACE CENTRUM s.r.o.
Železničná 99/30
017 01 Považská Bystrica

Obchodný register
Okresného súdu Trenčín
Oddiel: Sro
Vložka č.: 1834/R
IČO: 00616575
DIČ: 2020438574
IČ DPH: SK2020438574

Teľ./Fax: +421 - 42 - 4327292
Web: acecentrum.sk

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

PRE AKCIONÁRA A PREDSTAVENSTVO SPOLOČNOSTI

RUBENA SLOVAKIA A.S. PREDMIER

Uskutočnili sme audit pripojenej účtovnej závierky spoločnosti RUBENA Slovakia a.s., ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a poznámky vrátane významných účtovných zásad a metód.

Zodpovednosť manažmentu za účtovnú závierku

Manažment je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve a súvisiacimi postupmi účtovania pre podnikateľov a za interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky bez významných nesprávností, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA. 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 uvedených 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 audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie a vernú prezentáciu účtovnej závierky, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie, či použité účtovné pravidlá sú vhodné a či významné odhady, ktoré uskutočnil manažment sú primerané, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš audítorský názor.

Základ pre podmienený názor

V spoločnosti existujú indikácie, že dlhodobý majetok je nadhodnotený, pretože ekonomické úžitky nezabezpečujú jeho návratnosť. Podľa zákona o účtovníctve sa v prípade poklesu hodnoty majetku v dôsledku nižších predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov musí upraviť ocenenie majetku zaúčtovaním opravných položiek k nemu. Spoločnosť netvorila opravné položky k dlhodobému majetku. Vzhľadom na to, že nie sú k dispozícii relevantné podklady, nevieme sa vyjadriť o koľko je dlhodobý majetok nadhodnotený. Podľa našej správy za rok 2012 bol tento stav rovnaký.

Názor

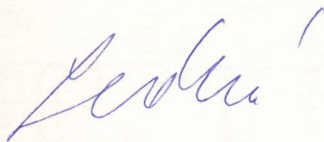
Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje verný a pravdivý obraz o finančnej situácii spoločnosti RUBENA Slovakia a.s. k 31. decembru 2013 a o výsledkoch jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve a súvisiacimi postupmi účtovania pre podnikateľov.

Zdôraznenie niektorých skutočností

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na informácie v poznámkach v článku IV., bod 3. týkajúce sa nepretržitosti jej trvania. Spoločnosť má záporné vlastné imanie vo výške 831 551 €, jej krátkodobé záväzky prevyšujú krátkodobý majetok o 1 284 138 €, vykazuje stratu z hospodárskej činnosti 42 990 €. Materská spoločnosť sa zaviazala poskytovať spoločnosti finančnú podporu. Ak by spoločnosť nebola financovaná s podporou materskej spoločnosti, nemusela by byť schopná nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

7. februára 2014

ACE CENTRUM, s. r. o.
Považská Bystrica
Licencia SKAU č. 5



Ing. Anna Lečková, PhD.
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 84