

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre spoločníka spoločnosti Pekárne a cukrárne RUSINA, spol s r.o.

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Pekárne a cukrárne RUSINA, spol. s r.o., so sídlom Matúškova 1637/15 026 01 Dolný Kubín, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Z dôvodu prijatia zákazky na audit účtovnej závierky v priebehu roka 2014 som sa nezúčastnila inventarizácie zásob. Náhradným spôsobom som i overila správnosť vykázaných stavov jednotlivých zásob v účtovnej závierke.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje audítorský názor.

Základ pre podmienený názor

Spoločnosť od 1. 4. 2014 pri účtovaní zásob hotových výrobkov nepostupovala podľa § 43, ods.3, bod a) Opatrenia MF SR č. 3054/2002-92 v znení n. z.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou skutočnosti uvedenej v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obchodnej spoločnosti Pekárne a cukrárne RUSINA, spol. s r.o. k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia a za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Iné skutočnosti

Audit účtovnej závierky spoločnosti Pekárne a cukrárne RUSINA, spol. s r. o. za rok končiaci sa k 31. 12. 2013 vykonal iný audítor, ktorý vyjadril nemodifikovaný názor.

Ing. Franeková Emília

Číslo licencie SKAU: 468



28. decembra 2015

027 41 Horná Lehota 180

Dodatok správy audítora

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5

Pekárne a cukrárne RUSINA, spol. s r. o.

I. Overila som účtovnú závierku obchodnej spoločnosti Pekárne a cukrárne RUSINA, spol. s r. o. so sídlom 026 01 Dolný Kubín k 31. decembru 2014, uvedenú v prílohe č. 1., ku ktorej som dňa 28. decembra 2015 vydala správu v nasledujúcom znení:

Podmieneny názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou skutočnosti uvedenej v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obchodnej spoločnosti Pekárne a cukrárne RUSINA, spol. s r.o. k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia a za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

II. Overila som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán spoločnosti. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonala v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

Informácie uvedené vo výročnej správe v bode 4. som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala.

Som presvedčená, že vykonané overovanie je dostatočné a vhodné ako východisko pre môj názor.

Podľa môjho názoru účtovné informácie uvedené vo výročnej správe spoločnosti sú v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2014.

Ing. Emília Franeková

číslo licencie 468



29. decembra 2015

Horná Lehota 180