

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre akcionárov spoločnosti VKÚ, akciová spoločnosť

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky akciovej spoločnosti VKÚ, akciová spoločnosť so sídlom v Harmanci, IČO: 36 047 911 („spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti je zodpovedný za zostavenie tejto 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 názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými auditorskými 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 auditorských 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 pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

Som presvedčený, že auditorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Základ pre podmienený názor

Neobdržal som konfirmáciu banky k odsúhlaseniu zostatku úverov a bankových účtov ako aj uvedenia prípadných ostatných skutočností uplatnených zo strany banky alebo tretích strán, ako nároky voči spoločnosti, ktoré boli uplatnené u banky, alebo prostredníctvom banky.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem možného vplyvu zo skutočností opísanej v odseku Základ pre podmienený názor na účtovnú závierku, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti VKÚ, akciová spoločnosť k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na môj názor, upozorňujem na informáciu uvedenú v poznámkach k účtovnej závierke v časti L o zámeroch ďalšieho fungovania spoločnosti a že po dobu splnenia schváleného reštrukturalizačného plánu podlieha spoločnosť dozornej správe pod dohľadom dozorného správcu.

Predstavenstvo spoločnosti prijalo na zasadnutí 10.3.2014 rozhodnutie o zrušení časti podniku -oddelenia polygrafie a následných organizačných zmenách k 31.3.2014 a o hromadnom prepúšťaní zamestnancov.

Uvedená situácia spolu so skutočnosťami uvedenými v poznámkach v časti L naznačujú existenciu významnej neistoty, ktorá môže vyvolať pochybnosť o schopnosti spoločnosti naďalej nepretržite pokračovať v činnosti.

Banská Bystrica, 25. marca 2014

Ing. Martin Lacko
zodpovedný audítor
Kynceľová č.66, 974 01 Banská Bystrica
Licencia SKAU č. 738
DIČ:1029274323

