

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
PRE AKCIONÁROV A PREDSTAVENSTVO SPOLOČNOSTI
NEOGRAFIA, A. S., MARTIN

Uskutočnili sme audit pripojenej účtovnej závierky spoločnosti NEOGRAFIA, 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 správe audítora k účtovnej závierke za obdobie končiace sa k 31. decembru 2012 bol náš názor podmienený z dôvodu nedostatočného vytvorenia opravných položiek k zásobám minimálne o 160 000 € a k pohľadávkam minimálne o 460 000 €.

K 31. decembru 2013 má spoločnosť vytvorené opravné položky k zásobám vo výške 265 554 € a k pohľadávkam vo výške 2 057 094 €. Podľa nášho názoru mala byť opravná položka vyššia minimálne o 145 000 € k zásobám a o 930 000 € k pohľadávkam. Ak by boli vytvorené opravné položky v uvedenej výške, bol by majetok a výsledok hospodárenia za rok 2013 nižší o 838 000 € vrátane vplyvu odloženej dane.

Názor

Podľa nášho názoru, okrem skutočností uvedených v predchádzajúcich odsekoch v časti Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje verný a pravdivý obraz o finančnej situácii spoločnosti NEOGRAFIA, 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.

21. februára 2014

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



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

DODATOK KU SPRÁVE

Uskutočnili sme aj audit súladu údajov v pripojenej výročnej správe za rok 2013 s údajmi vo vyššie uvedenej auditovanej účtovnej závierke.

Zodpovednosť manažmentu a zodpovednosť audítora

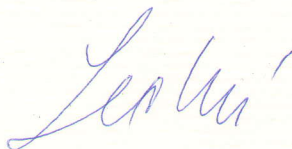
Manažment spoločnosti zodpovedá za výročnú správu a jej súlad s auditovanou účtovnou závierkou. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na súlad údajov. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi aplikovateľnými na audit súladu. Podľa týchto štandardov máme audit naplánovať a vykonať tak, aby sme získali primerané uistenie, či boli údaje vo výročnej správe spoločnosti v súlade s údajmi auditovanej účtovnej závierky. Sme presvedčení, že náš audit poskytuje primerané východisko pre náš názor.

Názor

Podľa nášho názoru, údaje vo výročnej správe spoločnosti za rok 2013 sú v súlade s údajmi vyššie uvedenej auditovanej účtovnej závierky.

30. apríla 2014

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



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