

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 2014, 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 súlade s postupmi účtovania má spoločnosť k 31. decembru 2014 vytvorené opravné položky k pohľadávkam vo výške 1 845 332 € (detailnejšie v bode IV/5 poznámok účtovnej závierky). Podľa nášho názoru mali byť tieto opravné položky k pohľadávkam vyššie minimálne o 590 000 €. Ak by boli vytvorené opravné položky k pohľadávkam vrátane uvedenej sumy, bol by majetok a výsledok hospodárenia za rok 2014 nižší o 460 200 € vrátane vplyvu dane z príjmov. Z dôvodov nevytvorenia opravných položiek bola modifikovaná naša správa audítora aj za predchádzajúci rok.

Názor

Podľa nášho názoru, okrem skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku v časti Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje verný a pravdivý obraz o finančnej situácii spoločnosti NEOGRAFIA, a. s. k 31. decembru 2014 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.

20. februára 2015

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



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