

accept

AUDIT & CONSULTING

DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
k 31. 12. 2013

Bytový podnik Liptovský Mikuláš, a.s.,
Nám.osloboditeľov 73, 031 01 Liptovský Mikuláš
IČO: 36 435 911

Prešov, jún 2014

**DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA O OVERENÍ SÚLADU VÝROČNEJ
SPRÁVY S ÚČTOVNOU ZÁVIERKOU ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

**Pre akcionára spoločnosti Bytový podnik Liptovský Mikuláš, a.s.,
Nám.osloboditeľov 73, 031 01 Liptovský Mikuláš,**

Overili sme účtovnú závierku účtovnej jednotky **Bytový podnik Liptovský Mikuláš, a.s.**, k 31. 12. 2013, ku ktorej sme dňa 10. júna 2014 vydali správu audítora v nasledujúcom znení:

„Správa o overení účtovnej závierky

*Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti **Bytový podnik Liptovský Mikuláš, a.s.**, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce poznámky.*

Zodpovednosť vedenia spoločnosti za účtovnú závierku

Vedenie spoločnosti je zodpovedné za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení jeho dodatkov a za návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol, ktoré vedenie spoločnosti považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. 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 vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítora berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky účtovnej jednotky, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a

primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre názor

- *Spoločnosť dosiahla v roku 2013 celkové výnosy vo výške 2 224,1 tis. EUR, pričom podstatnú časť predstavujú výnosy z predaja technológie vo výške 1 401,5 tis. EUR.*
- *Spoločnosť sa Zmluvou o predaji časti podniku zo dňa 21.10.2013 v znení Dodatku č. 1 k Zmluve o predaji časti podniku zo dňa 27.11.2013 zaviazala previesť na kupujúceho predmet Zmluvy o predaji časti podniku, ktorým je správa bytov v osobnom vlastníctve, čo predstavuje podstatnú časť aktivít spoločnosti.*
- *Ako je uvedené v časti O. Poznámok k účtovnej závierke jediný akcionár dňa 19.09.2013 rozhodol o znížení základného imania zo sumy 1 526,9 tis. EUR o sumu 1 501,9 tis. EUR na sumu 25,0 tis. EUR, čo bolo v marci 2014 aj realizované.*
- *Spoločnosť v zmysle zákona č. 182/1993 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov vykonáva správu a údržbu bytového fondu vlastníkov bytov a nebytových priestorov, pričom prostriedky získané z úhrad za plnenia od vlastníkov bytov a nebytových priestorov v dome a prostriedky fondu prevádzky, údržby a opráv (majetok vlastníkov) vykazuje v hodnote 2 653,7 tis. EUR vo svojej súvahe. Podobne spoločnosť vykazuje vo svojej súvahe pohľadávky a záväzky súvisiace s transakciami vlastníkov. V zmysle § 8 / 3 uvedeného zákona majetok vlastníkov nie je súčasťou majetku správcu a má byť evidovaný na samostatných analytických účtoch v rámci podsúvahových účtov osobitne za každý dom, ktorý správca spravuje.*
- *Spoločnosť vykázala za bezprostredne predchádzajúce obdobie celú hodnotu úverov vo výške 45,1 tis. EUR ako dlhodobý úver; celá hodnota úveru bola splatná v roku 2013 a teda je krátkodobého charakteru.*
- *Skutočnosti uvedené v prvom až treťom bode tohto odseku podľa nášho názoru môžu predstavovať pochybnosti o nepretržitosti pokračovania v činnosti.*

Názor

*Podľa nášho názoru, okrem prípadov uvedených v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti **Bytový podnik Liptovský Mikuláš, a.s.**, k 31. decembru 2013 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.“*

Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie účtovnej jednotky. Našou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou

accept

AUDIT & CONSULTING

závierkou. Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. 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 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. 12. 2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho názoru sú uvedené účtovné informácie uvedené vo výročnej správe účtovnej jednotky **Bytový podnik Liptovský Mikuláš, a.s.**, za rok 2013 vo všetkých významných súvislostiach v súlade s účtovnou závierkou za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa.

V Prešove, 11. 06. 2014



ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.
Baštová 38, 080 01 Prešov
licencia SKAU č. 000124
OR OS Prešov, vl.č. 2365/P

Zodpovedný audítor:
Ing. Branislav Bača, CA
licencia SKAU č. 955