



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

o overení riadnej individuálnej účtovnej závierky
k 31. 12. 2015

Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť

Bardejovská 6, 043 29 Košice

Košice, máj 2016

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**Pre akcionárov spoločnosti Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť
Bardejovská 6, 043 29 Košice**

Správa o overení účtovnej závierky

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti **Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť**, so sídlom: Bardejovská 6, 043 29 Košice, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú 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 uskutočnili 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 audítor 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 za sledované obdobie výsledok hospodárenia stratu vo výške 2 373,9 tis. EUR, výsledok hospodárenia minulých rokov predstavuje stratu v úhrnnej výške 18 192,8 tis. EUR, vlastné imanie je v zápornej hodnote 553,9 tis. EUR.
- Úvery spoločnosti poskytnuté bankami sú zabezpečené ako je uvedené v poznámkach k účtovnej závierke v článku III v časti B. *Údaje vykázané na strane pasív súvahy nasledovne:*
 - bankový úver so zostatkom 698 tis. EUR je zabezpečený hnutelným majetkom, blankozmenkou a záložným právom k pohľadávkam;
 - bankový úver so zostatkom 1 476 EUR, je zabezpečený hnutelným majetkom, blankozmenkou, a záložným právom k pohľadávkam;
 - bankový úver so zostatkom 1 041 tis. EUR je zabezpečený blankozmenkou a záložným právom k pohľadávkam;
 - bankový úver so zostatkom 3 895 tis. EUR je zabezpečený hnutelným majetkom, blankozmenkou a záložným právom k pohľadávkam;
 - bankový úver so zostatkom 2 391 tis. EUR je zabezpečený nehnuteľným majetkom, blankozmenkou, záložným právom k pohľadávkam a hnutelným majetkom;
 - bankový úver so zostatkom 457 tis. EUR je zabezpečený hnutelným majetkom;
 - bankový úver so zostatkom 1 650 tis. EUR je zabezpečený záložným právom k pohľadávkam, záložným právom k hnutelným veciam a záložným právom k nehnuteľnosti/iam;
 - bankový úver so zostatkom 22 073 tis. EUR je zabezpečený záložným právom k pohľadávkam, záložným právom k hnutelným veciam a záložným právom k nehnuteľnosti/iam;
- Spoločnosť eviduje na účte 378 pohľadávky za prirážky k cestovnému voči cestujúcim bez platného cestovného lístka z rokov 2013 a 2014 (analytické účty 013, 014) v celkovej výške 1 157,9 tis. EUR, ku ktorým má spoločnosť vytvorenú opravnú položku vo výške 398,6 tis. EUR, čo predstavuje 34,4 % hodnoty týchto pohľadávok. Ďalej spoločnosť eviduje pohľadávky tohto charakteru z roku 2015 (analytický účet 015) vo výške 581,6 tis. EUR, ku ktorým nie je vytvorená opravná položka. Z takto vzniknutých pohľadávok v roku 2014 spoločnosť v roku 2015 inkasovala 11,36 % ich hodnoty; z pohľadávok vzniknutých v roku 2013 spoločnosť v roku 2015 inkasovala 2,68 %. Výška vytvorenej opravnej položky k uvedeným pohľadávkam podľa nášho názoru nevyjadruje v plnej výške riziko neinkasovania týchto pohľadávok.

- Dosahovanie strát vrátane kumulovania strát minulých rokov, záporné vlastné imanie, úverová záťaženosť a dopad skutočností uvedených v predchádzajúcich bodoch tohto odseku na výsledok hospodárenia predstavujú bez prijatia adekvátnych opatrení riziká pre riadne pokračovanie v činnosti spoločnosti.

Názor

Podľa nášho názoru účtovná závierka, okrem vplyvu skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti **Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť** k 31. decembru 2015, výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Košice, 30. máj 2016



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. Ivan Bošela, PhD.
licencia SKAU č. 161