

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o výsledku overenia účtovnej závierky k 31.12.2025
a k informáciám vo výročnej správe

Názov overovanej účtovnej jednotky : Hokejový Club KOŠICE
občianske združenie
Nerudova 12, 040 01 Košice
IČO: 00594814

Overované účtovné obdobie : rok 2025

Objednávateľ auditu : Hokejový Club KOŠICE
občianske združenie
Nerudova 12, 040 01 Košice
IČO : 00594814

Audítorská spoločnosť: AUDIS s.r.o.
Levandul'ová 16,
044 20 Malá Ida
IČO: 44 391 676
licencia UDVA č: 338
zodpovedný audítor:
Ing. Šimková Janka
č. licencie SKAU: 029

Obsah:

1. Správa nezávislého audítora
2. Účtovná závierka Úč NUJ (Súvaha, Výkaz ziskov a strát) k 31.12.2025
3. Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2025

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre správnu radu, dozornú radu a valné zhromaždenie občianskeho združenia Hokejový Club KOŠICE

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit priloženej individuálnej účtovnej závierky občianskeho združenia Hokejový Club Košice, so sídlom Nerudova 12, 040 01 Košice, ktoré bolo zaregistrované podľa zákona č. 83/1990 Zb. na Ministerstve vnútra SR pod č. VVS/1-900/90-2281, IČO: 00594814 (ďalej len „OZ“), ktorá obsahuje súvahu za účtovné obdobie končiacie k 31. decembru 2025, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú významné účtovné zásady a účtovné metódy a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie občianskeho združenia Hokejový Club KOŠICE k 31. decembru 2025 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)

Prostriedky prijaté z podielu zaplatenej dane boli v roku 2025 použité na účely, ktoré sú predmetom činnosti v súlade so Stanovami občianskeho združenia Hokejový Club KOŠICE vymedzené v § 50 ods. 5 zákona 595/2003 Z.z. o dani z príjmov – podpora a rozvoj športu v stanovenej lehote, v ktorej mal prijímateľ použiť prijatý podiel zaplatenej dane.

Základ pre podmienený názor

Občianske združenie Hokejový Club KOŠICE vykazuje v súvahe v časti:

Pasíva, vlastné imanie hodnoty:

v riadku 063 - základné imania vo výške 18.373 €, v riadku 067 – Fondy tvorené zo zisku a v r. 070 ostatné fondy vo výške 165.970 €.

Tieto údaje uvedené v súvahe, ktoré sú súčasťou vykazovaného vlastného imania v celkovej hodnote 184.343 € neboli doložené inventarizáciou, audítor nemohol získať dostatočné a vyhovujúce audítorské dôkazy o období ich vzniku, spôsobe ich tvorby a zdrojoch ich splatenia.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky.

Od občianskeho združenia sme nezávislí v zmysle Medzinárodného etického kódexu pre účtovných odborníkov (vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti), ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov v znení schválenom Slovenskou komorou audítarov (ďalej len „Etický kódex audítora“), vrátane etických požiadaviek zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v platnom znení (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“), ktoré sa vzťahujú na audity účtovných závierok v Slovenskej republike. Splnili sme aj ostatné povinnosti týkajúce sa etiky v zmysle Etického kódexu audítora a etických požiadaviek zákona o štatutárnom audite. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Iné skutočnosti - Predpoklad nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti

Upozorňujeme na bod 4 poznámok účtovnej závierky, v ktorom sa uvádza:

Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.

Občianske združenie Hokejový Club Košice dosiahlo za účtovné obdobie 01.01.2025 – 31.12.2025 zisk vo výške 9.203,94 €, ktorý však nepostačuje na pokrytie neuhradených strát minulých rokov vykázaných za predchádzajúce účtovné obdobia. Ku dňu účtovnej závierky k 31.12.2025 predstavuje celková neuhradená strata minulých rokov kumulovanú hodnotu 103.277,76 €

K súvahovému dňu k 31.12.2025 občianske združenie Hokejový Club Košice vykazuje kladnú hodnotu vlastného imania vo výške 90.269 €. Súčasť vlastného imania tvoria položky uvedené v odstavci „Základ pre podmienený názor“ v hodnote 184.343 €, ktoré nie sú podložené inventarizáciou, nebolo

možné získať dostatočné a vyhovujúce audítorské dôkazy o období ich vzniku, spôsobe ich tvorby a zdrojoch ich splatenia a tvoria významnú hodnotu vlastného imania. Po odpočítaní uvedených položiek vlastného imania, ktoré nie je možné overiť, by hodnota vlastného imania bola mínusová vo výške – 94.074 €.

K súvahovému dňu 31.12.2025 Občianske združenie Hokejový Club Košice vykazuje v účtovnej závierke hodnoty: majetok v netto stave 249.849 €, krátkodobé záväzky vrátane krátkodobých rezerv 90.419 €. Celková hodnota majetku prevyšuje hodnotu celkových záväzkov vrátane krátkodobých rezerv o 159.430 €. Pomer vlastné imanie/krátkodobé záväzky predstavuje hodnotu 0,998 – z údajov uvedených v účtovnej závierke. Po odpočítaní položiek vlastného imania uvedených v odstavci „Základ pre podmienený názor“ v hodnote 184.343 €, ktoré nie sú podložené inventarizáciou – pomer vlastné imanie/krátkodobé záväzky predstavuje mínusovú hodnotu -1,04.

V Poznámkach k Účtovnej závierke v bode 4. je uvedené, že v roku 2025 plánuje vedenie občianskeho združenia zabezpečiť vyššie tržby z podnikateľskej činnosti – z reklamy, z darov od podnikateľských subjektov, z vyšších klubových príspevkov pre jednotlivé kategórie, ktoré boli schválené správnu radou, realizuje kampaň na zabezpečenie vyšších príjmov z podielu zaplatenej dane.

Takými opatreniami plánuje vedenie občianskeho združenia Hokejový Club Košice získať dostatočné zdroje na pokrytie strát minulých účtovných období aj na bežnú prevádzkovú činnosť v r. 2025.

Náš názor nie je z tohto dôvodu modifikovaný.

Iné skutočnosti – povinnosť overenia ÚZ audítorom

Na účtovnú jednotku Hokejový Club KOŠICE občianske združenie sa vzťahuje povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom z dôvodu splnenia kritérií podľa zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v roku 2025 bola splnená podmienka uvedená v § 19 ods. 5: príjem prijatého podielu zaplatenej dane za účtovné obdobie je vyššie ako 35.000 €. Občianske združenie je povinné si dať overiť účtovnú závierku za to účtovné obdobie, v ktorom boli finančné prostriedky v podobe prijatého podielu zaplatenej dane použité - podmienka bola splnená v r. 2025

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so zákonom o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti občianskeho združenia Hokejový Club Košice nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle občianske združenie zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol občianskeho združenia.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť občianskeho združenia nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že občianske združenie Hokejový Club Košice prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámiť sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdiť, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa občianskeho združenia Hokejový Club Košice za obdobie 01.01.2025 – 31.12.2025 obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- ***informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2025 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,***
- ***výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.***

Na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Košiciach, 16.05.2026

AUDIS, s.r.o

Levandul'ová 16, 044 20 Malá Ida

IČO: 44 391 676

číslo licencie UDVA 338



Ing. Janka Šimková
štatutárny audítor
číslo licencie SKAU 029

