

Auditovaná účtovná jednotka:
Košícká Futbalová Aréna a.s.
Pri prachárni 13, Košice – mestská časť Juh 040 11
IČO: 47 845 660

S P R Á V A NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o výsledkoch overovania riadnej individuálnej účtovnej závierky a
správy kontrolóra k 31. 12. 2025

MÁJ 2026

SRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom spoločnosti Košická Futbalová Aréna a.s.

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor audítora

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti **Košická Futbalová Aréna a. s.** (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k **31.12.2025**, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, významné účtovné zásady a účtovné metódy a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie **Spoločnosti k 31.12. 2025** a výsledku jej hospodárenia rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor audítora

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 Spoločnosti 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 audítorov (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 audit 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.

Významná neistota súvisiaca s nepretržitým pokračovaním v činnosti

Upozorňujeme na informácie uvedené v poznámkach účtovnej závierky v Čl. III (1) v ktorých sa uvádza, že spoločnosť za posledné štyri účtovné obdobia vykázala kumulovanú stratu vo výške 4 962 tis. EUR a záporný ukazovateľ EBITDA vo výške 2 424 tis. EUR. Financovanie činnosti spoločnosti je významne závislé od finančnej podpory akcionára – mesta Košice, ktoré spoločnosti v predchádzajúcich obdobiach poskytovalo finančné prostriedky najmä formou zvýšenia základného imania. Rozpočet spoločnosti na rok 2026 zároveň počíta s poskytnutím ďalších finančných prostriedkov od mesta Košice vo výške 550 tis. EUR na zabezpečenie prevádzky a financovania záväzkov spoločnosti.

Ako sa uvádza v poznámkach účtovnej závierky, pokračovanie činnosti spoločnosti je závislé od pokračujúcej finančnej podpory akcionára a schopnosti spoločnosti zabezpečiť financovanie svojej prevádzky a záväzkov aj v budúcich obdobiach. Tieto skutočnosti naznačujú existenciu významnej neistoty, ktorá môže vyvolávať významné pochybnosti o schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Náš názor nie je v súvislosti s touto skutočnosťou modifikovaný.

Iné skutočnosti

Spoločnosť nemá povinnosť auditu podľa § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Audit účtovnej závierky bol vykonaný na základe požiadavky § 9 ods. 4 písm.

a) zákona č. 440/2015 Z. z. o športe v znení neskorších predpisov, z dôvodu, že Spoločnosť je prijímateľom verejných prostriedkov na výstavbu futbalovej arény.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku a osôb poverených spravovaním

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 *Spoločnosti* 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 *Spoločnosť* zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva *Spoločnosti*.

Zodpovednosť audítora¹ 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 zachováame 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 *Spoločnosti*.
- 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 *Spoločnosti* 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

¹ Pod pojmom „audítora“ sa rozumie „štatutárny audítora“ alebo „audítorská spoločnosť“ definovaní v §2, ods.2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že *Spoločnosť* 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 a osobami poverenými spravovaním 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 v správe kontrolóra

V súvislosti s auditom účtovnej závierky sme overili aj výročnú správu kontrolóra Spoločnosti vypracovanú podľa § 13 ods. 3 písm. e) zákona č. 440/2015 Z. z. o športe v znení neskorších predpisov.

Podľa nášho názoru výročná správa o činnosti Spoločnosti spracovaná kontrolórom nie je vo všetkých významných súvislostiach v súlade s účtovnou závierkou Spoločnosti za rok 2025.

Na základe poznatkov získaných počas auditu účtovnej závierky sme zistili, že výročná správa neobsahuje dostatočné informácie o finančnej závislosti Spoločnosti od jej akcionára, ktorá má významný vplyv na financovanie činnosti Spoločnosti a posúdenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti. Iné významné nesprávnosti vo výročnej správe o činnosti Spoločnosti sme nezistili

Svidník 25.5.2025

Audítorská spoločnosť
ML-audit s r.o.
Licencia UDVA 332



Zodpovedný audítor
Ing. Michal Lažo,
Licencia SKAu číslo 354