

Ing. Anna Klimčíková
štatutárny audítor, licencia SKAU 484
Nová 271/31
034 01 Liptovská Štiavnica

Správa nezávislého audítora
z auditu účtovnej závierky
Správa k ďalším požiadavkám zákonov
a iných právnych predpisov

zostavené ku dňu 31.12.2016

spoločnosti

Mestský futbalový klub, a.s.
Žilinská cesta 21, 034 01 Ružomberok

IČO: 36412970

Liptovská Štiavnica, 14. 3. 2017

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu
spoločnosti MFK, a.s., Žilinská cesta 21, 034 01 Ružomberok

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky spoločnosti **Mestský futbalový klub, a.s., 034 01 Ružomberok**, /"Spoločnosť"/, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2016 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“/.

Základ pre názor

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov /International Standards on Auditing – ISA/. Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti som nezávislá podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov /ďalej len „zákon o štatutárnom audite“/ týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Iná skutočnosť

Spoločnosť nespĺňa veľkostné kritériá pre povinný audit účtovnej závierky a vypracovanie výročnej správy v zmysle Zákona o účtovníctve, ale podľa § 9 ods. 4/ zákona o športe č. 440/2015 Z.z. v znení neskorších predpisov, športová organizácia, ktorá je prijímateľom verejných prostriedkov je povinná mať účtovnú závierku aj výročnú správu overenú audítorom.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky podľa zákona 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.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou 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 jednotlivo 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 uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus.

Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj 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.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím 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.

Zdôraznenie skutočnosti

Bez vplyvu na môj názor zdôrazňujem skutočnosť, že spoločnosť MFK, a.s., Ružomberok za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2016 vykázala **stratu vo výške - 1 924 632,-- EUR**, ktorá spôsobila, že vlastné imanie spoločnosti dosiahlo k 31.12.2016 zápornú hodnotu - **1 478 561,-- EUR**.

Na základe informácie generálneho riaditeľa spoločnosti o pripravovanom zasadnutí Valného zhromaždenia v mesiaci apríl 2017 bude jeden z bodov programu zvýšenie základného imania spoločnosti, ako aj zmena Stanov. Navýšenie základného imania v priebehu roka 2017 bude schválené v takej výške, aby sa vlastné imanie dostalo zo zápornej hodnoty - 1478 561,- EUR na plusovú hodnotu 200 tis. EUR.

V priebehu roka 2016 boli poskytované majoritným vlastníkom krátkodobé finančné výpomoci, ktoré spolu aj s poskytnutými pôžičkami v predchádzajúcich rokoch predstavujú ku koncu roka 2016 výšku 4 291 913,-- EUR. Časť z týchto finančných výpomocí bude uznesením VZ použitá na zvýšenie základného imania v roku 2017. Zároveň sa tým znížia záväzky spoločnosti voči majoritnému vlastníkovi.

Za rok 2015 bola podobná situácia, keď z dôvodu účtovnej straty vo výške - 1 318 750,-- EUR bola vykázaná záporná hodnota vlastného imania vo výške - 2 079 131,- EUR.

Na základe Notárskej zápisnice Nz 17914/2016 zo zasadnutia Valného zhromaždenia spoločnosti MFK, a.s., Ružomberok, ktoré sa konalo dňa 16.5.2016 bolo akcionármi schválené zvýšenie základného imania nasledovne:

- Mesto Ružomberok - navýšenie vo výške 70 661,-- EUR - vkladom na účet spoločnosti,
- FK INVEST - navýšenie vo výške 2 454 540,- EUR - prevodom z poskytnutých finančných výpomocí – pôžičiek na účet základného imania.

Navýšením základného imania v roku 2016 dosiahlo vlastné imanie plusovú hodnotu 446 070,-- EUR.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti je možné vysloviť názor, že spoločnosť MFK, a.s., Ružomberok bude schopná nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

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. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a zváženie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemala k dispozícii.

Keď získam výročnú správu, zvážim, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadrím názor, či:

- Informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvediem, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky.

Liptovská Štiavnica, 14. marec 2017

Adresa audítora:
Nová č. 271/31
034 01 Liptovská Štiavnica



Ing. Klimčíková Anna
licencia SKAU 484

SPRÁVA

K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu
spoločnosti MFK, a.s., Žilinská cesta 21, 034 01 Ružomberok

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo VÝROČNEJ SPRÁVE –

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a zváženie, či tieto informácie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Zvážila som, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržala pred dátumom vydania tejto správy audítora.

V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

Liptovská Štiavnica, 19.4.2017

Adresa audítora:

Nová 271/31
034 01 Liptovská Štiavnica



Ing. Klimčíková Anna
Licencia SKAU 484