

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

***o výsledku overenia účtovnej závierky k 31.12.2021  
a k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov -  
k informáciám vo výročnej správe***

*Názov overovanej účtovnej jednotky :*

HC Košice s.r.o.  
Nerudova 12  
040 01 Košice  
IČO : 36 198 072

*Overované účtovné obdobie :*

rok 2021

*Objednávateľ auditu :*

HC Košice s.r.o.  
Nerudova 12  
040 01 Košice  
IČO : 36 198 072

*Audítorská spoločnosť:*

AUDIS s.r.o.  
Tatranská 17  
040 01 Košice  
licencia UDVA č: 338

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

spoločníkom a konateľom spoločnosti HC Košice s.r.o.

## I. Správa z auditu účtovnej závierky

### Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti HC Košice, s.r.o. Košice, so sídlom Nerudova 12, 04001 Košice, IČO: 36 198 072 (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2021, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

***Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti HC Košice, s.r.o. k 31. decembru 2021 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 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 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 náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

### Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti

Upozorňujeme na skutočnosť, že Spoločnosť dosiahla v roku končiacom k 31. decembru 2021 stratu vo výške 166.089 € spôsobenú aj pandemickými obmedzeniami. Dosiahnutá strata v roku 2021 mala dopad na zvýšenie jej záporného vlastného imania oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. K súvahovému dňu Spoločnosť vykazuje zápornú hodnotu vlastného imania vo výške 621.632 €. Pomer vlastného imania a záväzkov je menší ako hodnota 0,08 v zmysle §67a Obchodného zákonníka. K tomu dátumu krátkodobé záväzky vrátane krátkodobých rezerv Spoločnosti prevyšujú celkový majetok o 393.817 €.

Tieto okolnosti alebo udalosti spolu s inými záležitosťami vyvolávajú závažné pochybnosti o schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Schopnosť Spoločnosti plniť si svoje záväzky závisí okrem iných skutočností od dosiahnutia dostatočného zisku z vlastnej podnikateľskej činnosti, od získaných finančných prostriedkov od sponzorov a z dotácií.

Náš názor nie je z tohto dôvodu modifikovaný.

### Iné skutočnosti

Na účtovnú jednotku HC Košice s.r.o. sa nevzťahuje povinnosť overenia účtovnej závierky audítorm v zmysle § 19 zákona č. 431/2002 z.z. o účtovníctve, nakoľko nespĺňa kritéria pre povinný audit. V tejto súvislosti sa na Spoločnosť nevzťahuje povinnosť účtovať o odloženej dani. Spoločnosť sa rozhodla neúčtovať o odloženej dani.

Povinnosť mať riadnu účtovnú závierku overenú audítorm spoločnosti HC Košice s.r.o. vyplýva z § 9 zákona 440/2015 Z.z. o športe (ďalej len „zákon o športe“).

### Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz 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.

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

#### 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 zachovávať 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 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.

S 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 vo výročnej správe

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

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

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o športe.

**Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:**  
**- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,**  
**- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o športe.**

Okrem toho, 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, 31.08.2022

**AUDIS, s.r.o**

Tatranská 17

040 01 Košice

číslo licencie UDVA 338

**Ing. Šímková Janka, štatutárny audítora**

číslo licencie SKAU 029



**AUDIS, s.r.o.**

Ing. Janka Šímková, audítora

číslo licencie SKAU 029