

ÚČTOSERVIS BRNO, spol. s r.o., Strážnická 962/4, 627 00 Brno
Zapsán u Krajského soudu v Brně, oddíl C, vložka 2334

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

z ověření účetní závěrky k 30.4.2023

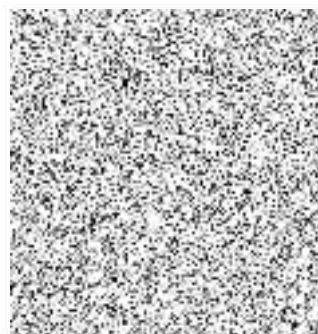
společnosti

HC Dukla Jihlava, s.r.o.

IČ: 255 14 750

V Brně dne 12. října 2023

Zpracoval: ÚČTOSERVIS BRNO, spol. s r.o.
Brno, Strážnická 962/4
oprávnění KA ČR č.121



Auditor: Ing. Pavel Bulhart
oprávnění KA ČR č.2021



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

pro společníky společnosti **HC Dukla Jihlava, s.r.o.**

Se sídlem: Tolstého 1566/23, Jihlava, PSČ 586 01
Identifikační číslo: 25514750

Výrok s výhradou

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti HC Dukla Jihlava, s.r.o. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 30.4.2023, výkazu zisku a ztráty za rok končící 30.4.2023, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Udaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě A.1 přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru, s výhradou dopadů skutečností popsanych v oddílu Základ pro výrok s výhradou, účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti HC Dukla Jihlava, s.r.o. k 30.4.2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za hospodářský rok končící 30.4.2023 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok s výhradou

Společnost nemá vytvořenou opravnou položku na ostatní pohledávky po splatnosti delší než jeden rok ve výši 150 tis. Kč a rezervu na nevyčerpanou dovolenou ve výši 779 tis. Kč. Při zúčtování výše uvedených operací by se vlastní kapitál snížil a celkové hospodaření společnosti bylo o 929 tis. Kč ztrátovější. Celková ztráta za hospodářský rok by byla ve výši 4.312 tis. Kč oproti ztrátě ve výši 3.383 tis. Kč, která je nyní vykázána ve výkazu zisku a ztrát.

Činnost společnosti je významně závislá na dotacích, reklamě a podpoře ze strany vlastníků a státu. K rozvahovému dni vykazuje společnost HC Dukla Jihlava s.r.o. záporný vlastní kapitál ve výši -3.334 tis. Kč. Je třeba zajistit, aby ze strany vlastníka společnosti došlo k posílení vlastního kapitálu minimálně o částku 3,5 až 4 mil. Kč. V následujícím období na činnost společnosti bude mít stále významný vliv uzavření starého zimního stadionu. Současná finanční situace společnosti ukazuje na existenci nejistoty, která může zásadním způsobem zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat.

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů.

Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku. Součástí ověření auditora byla také zpráva o vztazích.

Odpovědnost statutárního orgánu Společnosti a dozorčí rady za účetní závěrku

Jednatel společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán Společnosti povinen posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy statutární orgán plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

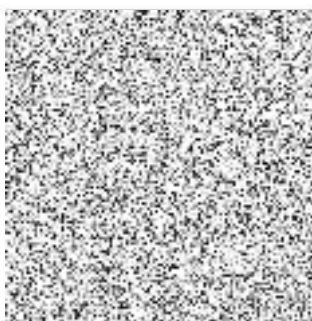
Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.

- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky vedením společnosti a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat statutární orgán, mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Brně dne 12. října 2023



ÚČTOSERVIS BRNO, spol. s r.o.
Strážnická 962/4
627 00 Brno
oprávnění KA ČR č.121



Ing. Pavel Bulhart
auditor
oprávnění KA ČR č.2021