

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

*pro akcionáře, členy představenstva a dozorčí rady
společnosti HALA Opava a.s.*

Ověřili jsme přiloženou účetní závěrku společnosti HALA Opava a.s., tj. rozvahu k 31. 12. 2008, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích za období od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2008 a přílohu této účetní závěrky, včetně popisu použitých významných účetních metod. Údaje o společnosti HALA Opava a.s. jsou uvedeny v čl. I přílohy této účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán společnosti HALA Opava a.s. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

Odpovědnost auditora

Naší úlohou je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace společnosti HALA Opava a.s. k 31. 12. 2008 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok 2008 v souladu s českými účetními předpisy.

Aniž bychom vydávali výrok s výhradou, upozorňujeme na skutečnost, že společnost vykazuje k 31.12.2008 kumulované ztráty minulých let ve výši 61.žšš tis. Kč, ztráta za rok 2008 činí 3.184 tis. Kč a její celkové závazky přesáhly celková aktiva netto o 29.049 tis. Kč. Tyto okolnosti vyvolávají podstatné pochybnosti o schopnosti účetní jednotky pokračovat v činnosti v dohledné budoucnosti.

RK-AUDIT, spol. s r.o.
Vrchní 1568/37, OPAVA, KATEŘINKY
osvědčení č. 145 o zápisu do seznamu auditorských společností

Ing. Vítězslav Kiwa
osvědčení č. 1615 o zápisu do seznamu auditorů

RK - AUDIT, spol. s r.o.
OPAVA, KATEŘINKY
VRCHNÍ 1568/37, PSČ: 747 05
IČO: 62303538, DIČ: CZ62303538
Tel./fax: 553 731 919



V Opavě dne 15. května 2009

Podpis auditora

RK-AUDIT, spol. s r. o., Vrchní 1568/37, PO BOX 16, 747 05 Opava, Kateřinky

t.č. 553 731 919, E-mail: info@rk-audit.cz, http://www.rk-audit.cz

Vážený pan PhDr. Jaroslav Burda, předseda představenstva

Dopis vedení společnosti k auditu účetní závěrky roku 2008
společnosti HALA OPAVA, a.s.

Na základě uzavřené smlouvy jsme provedli audit účetní závěrky. Postup a skutečnosti zjištěné ověřováním účetního a vnitřního kontrolního systému jsou popsány v příložené „Závěrečné zprávě“ (dále jen zpráva).

Zpráva byla vyhotovena pro vnitřní potřeby účetní jednotky a auditora. Její obsah nedoporučujeme zveřejňovat třetím stranám.

Auditorské postupy byly uplatněny výběrovým způsobem se zohledněním míry významnosti vykazovaných skutečností.

Poznatky, na základě kterých jsme formulovali závěrečný výrok, byly získány při provádění standardních auditorských postupů a národních směrnic KA ČR, jejichž cílem je odhalení pouze nedostatků a nepřesností, které potřebujeme pro vyjádření názoru auditora.

Prověřovanou účetní jednotku zastupoval: PhDr. Jaroslav Burda, předseda představenstva

Podklady a informace za účetní jednotku poskytoval: p. Jiřina Hamalová – účetní
p. Ladislav Schreiber – výkonný ředitel

Doporučení, připomínky, náměty:

- používaný model, kdy jsou sportoviště haly poskytnuty bezplatně subjektům sportovních klubů na základě smlouvy o výpůjčce, popř. bez uzavření smluvního vztahu vytváří kolizní situaci. Hala Opava a.s. je obchodní společností - podnikatelským subjektem. Zvolený režim přináší komplikace mj. při obhájení daňové účinnosti nákladů souvisejícím s provozem objektu, uplatněním odpisů do daň nákladů apod. Problematická pozice pak vzniká i pro obhájení nároku na odpočet DPH u přijatých zdanitelných plnění, u kterých již při jejich pořízení je zřejmé, že nepřinesou tržby z podnikatelské činnosti. Z těchto důvodů doporučujeme přehodnotit finanční toky směřující ze SMO směrem ke sport. klubům a uživatelům MVH tak, aby byly vytvořeny standardní komerční podmínky obvyklé pro uzavírání obch. případů u nezávislých subjektů

- kumulovaná ztráta společnosti dosáhla k 31.12.2008 částky 61.632 tis. Kč. Doporučujeme řešit situaci (záporný vlastní kapitál 37.260 tis. Kč) kapitalizací pohledávek SMO. Jejich celková výše

činí 113.352.850,- Kč (jedná se o závazky společnosti HALA OPAVA a.s. vůči SMO vykázané na účtech 379.03 ve výši 43.352.850,- Kč a 475.13 ve výši 70.000.000,- Kč),


- z důvodu opatrnosti nebylo účtováno o odložené daňové pohledávce ve výši 3.988 tis. Kč (základna pro její výpočet z titulu neuplatněných ztrát z minulých let přesahuje částku 20.889 tis. Kč a z titulu nižších daňových ZC DHM oproti účetním ZC DHM pak ve výši 948 tis. Kč, tj. celkem 19.441 tis. Kč).

Zpráva byla projednána s výše uvedenými zástupci, kteří souhlasí s jejím obsahem a výrokem.

Závěrem děkujeme Vaším zaměstnancům a spolupracovníkům za vstřícnost a pomoc při poskytování informací, se kterou jsme se v průběhu naší práce setkali.

V Opavě 15. 5. 2009

RK - AUDIT, spol. s r.o.
OPAVA, KATEŘINKY
VRCHNÍ 1568/37, PSČ: 747 05
IČO: 62303538, DIČ: CZ62303538
Tel./fax: 553 731 919



.....
Za účetní jednotku



.....
Za auditora