

# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

## pro představenstvo a dozorčí radu společnosti HALA OPAVA a.s.

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti HALA OPAVA a.s., která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2013, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2013 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující údaje. Údaje o společnosti HALA OPAVA a.s. jsou uvedeny v čl. I přílohy této účetní závěrky.

### Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán společnosti HALA OPAVA a.s. je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává 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.

### Odpovědnost auditora

Naši odpovědností je vyjádřit na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích uvedených v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícími i posouzení rizik významné(materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

### Výrok auditora

**Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti HALA OPAVA a.s. k 31. 12. 2013 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2013 v souladu s českými účetními předpisy.**

### Zdůraznění skutečností

Aniž bychom vydávali výrok s výhradou, upozorňujeme na údaje uvedené v ř. 021 a ř. 019 v pasivech rozvahy. Z těchto údajů vyplývá, že společnost dosáhla k 31. 12. 2013 ztráty ve výši 3.311 tis. Kč a neuhrazená ztráta minulých let činí 74.424 tis. Kč a závazky ke stejnému datu převýšily celková aktiva netto o 46.902 tis. Kč. Tyto skutečnosti spolu s dalšími informacemi uvedenými v bodě 3.9.1. a 3.1.4. Přílohy ukazují na významnou (materiální) nejistotu, která by mohla zásadním způsobem zpochybnit schopnost společnosti nepřetržitě trvat.

RK-AUDIT, spol. s r.o.  
Mendlova 1305/5, Opava  
osvědčení č. 145 o zápisu do seznamu auditorských společností  
Ing. Vítězslav Kiwa  
osvědčení č. 1615 o zápisu do seznamu auditorů

Opavě dne 5. května 2014

**RK - AUDIT**, spol. s r.o.

OPAVA, MENDLOVA 1305/5

PSČ: 746 01

IČO: 62303538, DIČ: CZ62303538

Tel./fax: 553 731 919

Podpis auditora

