

**PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ
OD 1. 5. 2018 DO 30. 4. 2019**

Název společnosti: Hokejový klub Opava s.r.o.
Sídlo: Zámecký okruh 413/8, Město, 746 01 Opava
Právní forma: společnost s ručením omezeným
IČO: 04618751

V Opavě dne 20. září 2019

Podpis statutárního orgánu:

Jméno: René Holuša, jednatel společnosti

Podpis

OBECNÉ ÚDAJE

1.1. Popis účetní jednotky

Obchodní jméno: Hokejový klub Opava s.r.o.
(dále jen společnost)

Sídlo: Zámecký okruh 413/8, Město, Opava

Právní forma: společnost s ručením omezeným

Identifikační číslo: 04618751

Předmět podnikání:

- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- poskytování tělovýchovných a sportovních služeb v oblasti ledního hokeje

Předmět činnosti:

Provozování a rozvoj ledního hokeje a jiných sportů v mládežnických a jiných kategoriích a s tím související sportovní, organizační, kulturně-společenská a osvětová činnost.

1.2. Změny a dodatky v obchodním rejstříku v uplynulém účetním období a období do data sestavení účetní závěrky

Společnost vznikla v prosinci roku 2015, kdy došlo k zápisu do obchodního rejstříku.

V období od 1. 5. 2018 do 30. 4. 2019 došlo k následujícím změnám zapsaných údajů v obchodním rejstříku o společnosti, a to v souvislosti se změnou personálního obsazení dozorčí rady společnosti:

- dne 6. 11. 2018 odstoupil z funkce předsedy dozorčí rady a člena dozorčí rady Ing. Libor Witassek, kterému zanikla funkce a členství v dozorčí radě dnem 5. 12. 2018
- dne 12. 11. 2018 odstoupil z funkce člena dozorčí rady Ing. Josef Vícha, kterému zaniklo členství v dozorčí radě dnem 5. 12. 2018
- dne 5. 12. 2018 jediný společník společnosti odvolal z funkce člena dozorčí rady MUDr. Jindřicha Sobotku, kterému zaniklo členství v dozorčí radě dnem 5. 12. 2018
- dne 5. 12. 2018 jediný společník společnosti zvolil následující nové členy dozorčí rady s datem vzniku členství v dozorčí radě dnem 5. 12. 2018:

- Ing. Marek Piech, který byl následně dozorčí radou zvolen do funkce předsedy dozorčí rady dnem 27. 12. 2018
- Mgr. Dalibor Bárta, který byl následně dozorčí radou zvolen do funkce místopředsedy dozorčí rady dnem 27. 12. 2018
- Mgr. Simona Horáková
- Pavel Beran
- Petr Vimmer

Účetní závěrka je sestavena k datu 30. 4. 2019. V roce 2017 došlo ke změně účetního období na hospodářský rok, účetní závěrka se sestavuje k datu 30. 4., nově je účetní období od 1. 5. do 30. 4. následujícího roku.

Měna, ve které je účtováno: Kč

1.3. Podnikatelská seskupení - název a sídlo podniku, v němž má účetní jednotka více než 20% podíl na základním kapitálu

Účetní jednotka nevlastní podíly v žádných jiných podnicích.

1.4. Kategorie účetní jednotka

Mikro účetní jednotka.

2. ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 500/2002 Sb. a opatřením ministerstva financí, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách. Společnost používá účetní program Stereo.

2.1. Způsoby ocenění, odepisování a tvorby opravných položek

2.1.1. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Ocenění a odepisování

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 40 000 Kč v jednotlivém případě, pořízení hmotného souboru movitých věcí. Majetek je odepisován lineární metodou s dobou odpisování uvedenou níže.

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 60 000 Kč v jednotlivém případě.

Nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami sníženými o případné přijaté dotace.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 40 000 Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého majetku.

Účetní odpisy

Kategorie majetku	Doba odpisování v měsících
Dlouhodobý nehmotný investiční majetek nad 40 tis. Kč	72

Doba odpisování v letech je stanovena podle očekávané doby upotřebitelnosti dlouhodobého majetku.

2.1.2. Dlouhodobý finanční majetek

Společnost ve sledovaném období nevlastnila cenné papíry a majetkové účasti.

2.1.3. Zásoby

Ocenění

Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení.

Způsob tvorby opravných položek

Účetní jednotka netvoří opravné položky.

2.1.4. Pohledávky

Způsob tvorby opravných položek

Za účetní období od 1. 5. 2018 do 30. 4. 2019 nebyly vytvořeny zákonné opravné položky k pohledávkám.

2.1.5. Úvěry

Společnost nečerpala za účetní období od 1. 5. 2018 do 30. 4. 2019 úvěr.

2.2. Rezervy

Za účetní období od 1. 5. 2018 do 30. 4. 2019 rezerva tvořena nebyla.

2.3. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Společnost v průběhu období neprováděla účetní operace v cizích.

2.4. Finanční pronájem s následnou koupí najaté věci

Společnost neměla uzavřenou smlouvu na finanční pronájem s následnou koupí najaté věci.

2.5. Daně

Vyčíslení daně z příjmů je provedeno po zohlednění položek zvyšujících a snižujících základ daně. Za účetní období od 1. 5. 2018 do 30. 4. 2019 vykazuje společnost hospodářský výsledek ve výši -1.152.795,65 Kč.

2.6. Deriváty

Společnost ve sledovaném období neměla v držení deriváty.

2.7. Výnosy

Výnosy se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně a časově souvisejí.

2.8. Změny způsobu oceňování, postupů odpisování a postupů účtování oproti předcházejícímu účetnímu období

Společnost ve sledovaném období neprováděla změny ve způsobu oceňování.

3. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

3.1. Dlouhodobý majetek

Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku zaúčtované do nákladů

Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku za účetní období od 1. 5. 2018 do 30. 4. 2019 činily 176.126,16 Kč.

Odpisy dlouhodobého hmotného majetku zaúčtované do nákladů

Odpisy dlouhodobého hmotného majetku za účetní období od 1. 5. 2018 do 30. 4. 2019 byly uplatněny ve výši 0,- Kč.

Úbytky dlouhodobého hmotného majetku za účetní období od 1. 5. 2018 do 30. 4. 2019 nebyly uplatňovány.

3.1.1. Majetek najatý formou finančního a operativního leasingu

Společnost neeviduje dlouhodobý majetek pronajatý formou finančního leasingu.

Operativní pronájem (leasing)

Společnost eviduje dlouhodobý majetek pronajatý formou operativního leasingu. Dne 22. 2. 2018 společnost převzala vozidlo zn. Škoda Octavia, k užívání na základě Smlouvy o nájmu dopravního prostředku od společnosti Hagemann a.s. Tato smlouva byla ukončena dne 12. 7. 2019.

3.1.2. Dlouhodobý majetek zatížený zástavním právem

Společnost ve sledovaném období neměla v evidenci dlouhodobý majetek zatížený zástavním právem.

3.2. Dlouhodobý finanční majetek

Společnost ve sledovaném období neměla v evidenci dlouhodobý finanční majetek.

3.3. Zásoby

Společnost ve sledovaném období evidovala zásoby k 30. 4. 2019 ve výši 117.400,- Kč – jedná se o nakoupený materiál na sklad.

3.4. Pohledávky**3.4.1. Pohledávky z obchodních vztahů**

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 30.4.2018	Stav k 30.4.2019
Dlouhodobé		
- odběratelé	0	0
- poskytnuté provozní zálohy	0	0
- opravné položky	0	0
Celkem	0	0

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 30.4.2018	Stav k 30.4.2019
Krátkodobé		
- odběratelé	1.877	304
- poskytnuté provozní zálohy	49	20
- jiné pohledávky	0	1.111
- opravné položky	0	0
Celkem	1.926	1.435

3.4.2. Věková struktura pohledávek z obchodních vztahů

Rok	Kategorie	Do splatnosti	Po splatnosti				Celkem
			0 - 90 dní	91 - 180 dní	181 - 360 dní	nad 360 dní	
K 30.4.18	Krátkodobé brutto	833	888	156	0	0	1.877
	Opr. položky					0	0
	Krátkodobé netto	0	0	0	0	0	0
K 30.4.19	Krátkodobé brutto	48	199	2	0	55	304
	Opr. položky					0	0
	Krátkodobé netto	0	0	0	0	0	0

3.4.3. Pohledávky kryté podle zástavního práva nebo zajištěné jiným způsobem

Společnost nemá pohledávky kryté podle zástavního práva.

3.4.4. Jiné pohledávky

Společnost eviduje za účetní období od 1. 5. 2018 do 30. 4. 2019 2018 jiné pohledávky ve výši 68 tis. Kč.

3.4.5. Ostatní dotace

Společnost eviduje za účetní období od 1. 5. 2018 do 30. 4. 2019 na účtu 347 – Ostatní dotace – částku ve výši 1.043 tis. Kč – jedná se o nárok na dotaci na správu a provoz Zimního stadionu v Opavě a na mládež k 30. 4. 2019.

3.5. Finanční majetek

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 30.4.2018	Stav k 30.4.2019
Pokladna	17	34
Ceniny	0	0
Běžné účty	290	1.255
Termínované vklady	0	0
Krátkodobý finanční majetek celkem	307	1.289

3.6. Přejídné účty aktiv

Náklady příštích období v celkové výši 310 tis. Kč zahrnují časové rozlišení nákladů – jedná se o nákup registračních práv a práv k účasti v soutěžích st. a ml. žáků, 2. 3. a 4. třídy, ligy juniorů, hráčů 2. ligy ČR, extraligy st. dorostu, extraligy ml. dorostu, časové rozlišení na dobu 48 měsíců.

Příjmy příštího období v celkové výši 59 tis. Kč, jedná se o příjmy za přefakturaci energie, spojené s užíváním nájmu, vyfakturováno v dubnu 2019.

3.7. Vlastní kapitál**3.7.1. Změny vlastního kapitálu**

	(údaje v tis. Kč)							
	Základní kapitál	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	Zákonný rezervní fond	Statutární a ostatní fondy	Nerozděl. zisk	Neuhrazená ztráta	Zisk/ztráta běžného období	Vlastní kapitál celkem
Zůstatky k 30.4.2018	3.500	0	0	1.700	0	3.418	1.921	3.703
Přírůstky	0	0	0	0	0	0	-1.154	-1.154
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Zůstatky k 30.4.2019	3500	0	0	1.700	0	3.418	767	2.549

3.7.2. Základní kapitál

Společnost vznikla v prosinci roku 2015, základní kapitál ve výši 3.500 tis. Kč je tvořen vkladem – základním kapitálem - Statutárního města Opavy, splacen 100%. V roce 2017 došlo k úhradě příplatku k základnímu kapitálu, a to statutárním městem Opava ve výši 1.700 tis. Kč.

3.8. Rezervy

Rezervy nebyly tvořeny.

3.9. Závazky**3.9.1. Závazky z obchodních vztahů**

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 30.4.2018	Stav k 30.4.2019
Dlouhodobé		
- dodavatelé	0	0
- přijaté zálohy	0	0
- ostatní	0	0
Celkem	0	0

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 30.4.2018	Stav k 30.4.2019
Krátkodobé		
- dodavatelé	701	400
- přijaté zálohy	0	0
- ostatní	507	9
Celkem	1.471	409

3.9.2. Věková struktura závazků

Rok	Kategorie	Do splatnosti	Po splatnosti				Celkem
			0 – 90 dní	91 – 180 dní	181 – 360 dní	nad 360 dní	
K 30.4 .18	Krátkodobé	128	573	0	0	0	701
K 30.4 .19	Krátkodobé	395	5	0	0	0	400

Běžná lhůta splatnosti závazků činí 14 dnů.

Splatné závazky vůči zdravotním pojišťovnám a OSSZ za duben 2019 byly v zákonných lhůtách uhrazeny.

3.10. Bankovní úvěry a dluhopisy

Společnost neměla v průběhu období otevřen bankovní úvěr.

3.11. Odložená daň

Za účetní období od 1. 5. 2018 do 30. 4. 2019 nebylo účtováno o odložené dani.

3.12. Přechodné účty pasiv

Výdaje příštího období ve výši 324 tis. Kč – jedná se o časové rozlišení nákladů, dokladů přijatých v květnu 2019, vztahujících se k účetnímu období od 1. 5. 2018 do 30. 4. 2019.

Výnosy příštího období ve výši 158 tis. Kč – časové rozlišení reklamních smluv.

3.13. Aktiva a pasiva v cizích měnách

Společnost ve sledovaném období neměla v evidenci aktiva a pasiva v cizích měnách.

3.14. Výnosy z běžné činnosti podle hlavních činností

	Celkem k 30.4.18	Celkem k 30.4.19
Tržby z prodeje služeb	7374	3.042
Ostatní služby	0	0
Ostatní provozní výnosy	15.352	12.279
Celkem	22.726	15.321

3.15. Mimořádné náklady a výnosy

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 30.4.2018	Stav k 30.4.2019
Nedaňové	0	0
Ostatní	0	0
Mimořádné náklady celkem	0	0

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 30.4.2018	Stav k 30.4.2019
Opravy minulých účetních období	0	0
Ostatní	0	0
Mimořádné výnosy celkem	0	0

3.16. Transakce se spřízněnými osobami

Transakce se spřízněnými osobami neproběhly, a proto o nich společnost za účetní období od 1. 5. 2018 do 30. 4. 2019.

3.17. Dotace

Za účetní období od 1. 5. 2018 do 30. 4. 2019 společnost čerpala dotace, a to:

Statutární město Opava – výše dotace 3.829.963,76 Kč – na základě smlouvy o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Statutárního města Opavy na úhradu nákladů souvisejících se sportovní činností mládeže.

Úřad práce – výše dotace 17.472,- Kč – na vzdělávání zaměstnance.

Statutární město Opava – výše dotace 7.703.116,40 Kč – na základě smlouvy o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Statutárního města Opavy na úhradu nákladů souvisejících se správou zimního stadionu.

4. ZAMĚŠTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY**4.1. Osobní náklady a počet zaměstnanců**

Průměrný počet zaměstnanců a členů vedení společnosti a osobní náklady 1. 5. 2018 do 30. 4. 2019:

K 30.4.2018

	Počet	Mzdové Náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	9	3.663	932	170	4.765
Vedení společnosti	1	560	190	1	751
Celkem	10	4.223	1.122	171	5.516

(údaje v tis. Kč)

K 30.4.2019

	Počet	Mzdové Náklady	Soc. a zdrav. zabezpečení	Ostatní náklady	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	8	3.062	833	176	4.071
Vedení společnosti	1	650	221	2	873
Celkem	9	3.712	1.054	178	4.944

(údaje v tis. Kč)

4.2. Poskytnuté půjčky, úvěry a ostatní plnění

Za účetní období od 1. 5. 2018 do 30. 4. 2019 společnost neposkytla společnost půjčky, úvěry ani ostatní plnění.

5. ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ

Závazky, které nebyly v účetnictví uvedeny, nejsou společnosti známy.

Významné potenciální ztráty

Společnosti rovněž nejsou známy další významné potenciaální ztráty, na které by nebyla vytvořena v účetnictví rezerva a jejichž realizace by závisela na uskutečnění jedné nebo více nejistých budoucích událostí.

Vystavené záruční směnky

Společnosti není známa existence vystavených záručních směnek, které by nebyly zaneseny v účetnictví společnosti.

Soudní spory

Za účetní období od 1. 5. 2018 do 30. 4. 2019 se společnost neúčastnila žádného soudního sporu, jehož rozhodnutí by mělo podstatný dopad na společnost.

Ekologické závazky

Za účetní období od 1. 5. 2018 do 30. 4. 2019 neexistuje ekologický audit společnosti. Vedení společnosti proto nemůže odhadnout možné budoucí závazky související se škodami způsobenými minulou činností ani závazky související s prevencí možných škod budoucích mimo těch, které jsou společnosti známy a o kterých společnost účtuje.

Ručení třetím osobám

Společnost neposkytuje ručení za závazky třetím osobám v žádné formě.

Závazky spojené s výstavbou a pořízováním majetku (včetně finančního)

Společnost nemá k datu účetní závěrky budoucí závazky z titulu investičních výdajů mimo těch, o kterých účtuje.

6. UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Po datu zpracování účetní závěrky došlo k následujícím významným událostem ve společnosti:

Korporátní oblast:

V návaznosti na odstoupení obou jednatelů společnosti, kteří působili ve vedení společnosti k datu 30. 4. 2019, p. Ing. Martina Vítečka a p. Lubomíra Tobolky z funkce jednatele společnosti – Ing. Martinovi Vítečkovi zanikla funkce dne 13. 7. 2019 a Lubomírovi Tobolkovi dne 12. 7. 2019, jediný společník byl nucen k přijetí přechodných opatření v podobě zvolení nových (dočasných) jednatelů, kterými se stali p. Bc. Hana Brňáková, den vzniku funkce jednatele 13. 7. 2019, a p. René Holuša, den vzniku funkce jednatele 14. 7. 2019.

Noví jednatelé společnosti přistoupili k realizaci kroků směřujících k zlepšení fungování společnosti, a to v podobě provedení hloubkové právní a ekonomické kontroly stavu společnosti ke dni převzetí vedení společnosti. Samotné převzetí vedení společnosti neproběhlo standardním způsobem a bývalí jednatelé odmítli podepsat předávací protokol, a tedy také odmítli nést odpovědnost za pravost a úplnost deklarovaného stavu společnosti ke dni předání novým jednatelům.

Na základě doporučení advokátní kanceláře AGM partners realizující *due diligence* společnosti v korporátní oblasti společnost resp. jediný společník společnosti přistoupil dne 11. 9. 2019 k úpravě znění zakladatelské listiny společnosti v následujících oblastech:

- snížení počtu jednatelů společnosti z 2 na 1 a změna způsobu jednání jménem společnosti
- rozdělení kontroly nad vedením společnosti mezi dozorčí radu a jediného společníka společnosti
- ustanovení možnosti rozhodování dozorčí rady mimo zasedání (*per rollam*)
- zvýšení početnosti zasedání dozorčí rady společnosti a informačních povinnosti jednatele ve vztahu k dozorčí radě a jedinému společníkovi

V návaznosti na snížení počtu jednatelů byla z funkce jednatele společnosti odvolána p. Bc Hana Brňáková, den zániku funkce jednatele 11. 9. 2019.

Finanční vztahy a hospodaření:

V návaznosti na odstoupení obou jednatelů, kteří vykonávali svou funkci v celém účetním období, na které se vztahuje tato účetní závěrka, lhůta pro podání daňového přiznání k dani z příjmů k 30. 4. 2019 byla prodloužena. Daňové přiznání zpracoval p. Ing. Jan Stanjura – společnost R-KONZULT s.r.o., Opava.

Ve společnosti byla provedena také kontrola čerpání dotací na mládež a na správu, a to za období let 2016 – 2018 ze strany poskytovatele dotace, Statutárního města Opava, ve které bylo konstatované, že společnost porušila rozpočtovou kázeň, na základě čehož byl společnosti vyměřen odvod za porušení rozpočtové kázně č. 1/2019 ve formě platebního výměru na částku 747.376 Kč, a to z důvodu použití prostředků dotací na účel, jenž dotace nepřipouštěly, a to na úhradu odměny jednatele p. Lubomíra Tobolky.

Noví jednatelé dne 5. 9. 2019 jménem společnosti požádali Statutární město Opava jako poskytovatele dotací o prominutí povinnosti odvodu podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a to z důvodu hodných zvláštního zřetele, a to zejména z důvodu fatálních ekonomických důsledků na finanční situaci společnosti v případě povinnosti odvod poskytovali hradit. Statutární město Opava jako poskytovatel dotací, na svém 7. zasedání zastupitelstva dne 19. 9. 2019 rozhodlo o prominutí uloženého odvodu za porušení rozpočtové kázně.

Společnost také uplatnila ve vztahu k bývalému jednatelem p. Lubomírovi Tobolkovi své pohledávky z titulu neoprávněně vyplacených částek titulem příspěvků na doplňkové penzijní spoření a k doložení účetních dokladů, a odepřela bývalému jednatelem výplatu odměny za výkon funkce jednatele za období 07/2019. Ke dni zpracování účetní závěrky nebyla vzniklá situace v souvislosti s pohledávkami za p. Lubomírem Tobolkou dořešena.

Jiné důležité skutečnosti:

Kontrolou smluvní dokumentace společnosti bylo zjištěno, že od 1. 1. 2019 do ukončení funkce bývalých jednatelů nebyla uzavřena ani jedna nová smlouva o spolupráci anebo poskytování reklamních služeb na hospodářský rok 2019/2020 (sportovní sezónu), stran smlouvy se společností Kajot, která je dlouhodobá a automaticky se obnovuje. Nečinností bývalých jednatelů v oblasti zajištění příjmů z reklamních služeb před zahájením sportovní sezony 2019/2020 lze očekávat výpadek příjmů ve výši cca. 750.000 Kč v hospodářském roku 2019/2020.

Další zjištění týkající se stavu společnosti ke dni převzetí vedení novými jednatelem jsou zaznamenány ve Zprávě o stavu společnosti ke dni převzetí vedení společností novými jednatelem ze dne 27. 8. 2019 vypracované advokátní kanceláří AGM partners.