

## Stanovisko dozorčí rady

Harvardského průmyslového holdingu, a.s. – v likvidaci (dále jen „HPH“)

k účetní závěrce společnosti za rok 2016.

Dozorčí rada (dále také „DR“) zkontrolovala dostupné účetní dokumenty za rok 2016 předložené jí likvidátory a představenstvem.

DR prostudovala také výrok auditora.

DR v návaznosti na svou činnost, na průběh kontroly a také v návaznosti na své předchozí vyjádření konstatuje, že:

- DR nebyly předloženy veškeré účetní doklady vztahující se k účetnímu roku 2016
- likvidátor Častorál podle předložených dokladů v rozporu se zákonem nenechal zpracovat audity minulých účetních závěrek. To, co zřejmě za audity vydával byla pouze “Zpráva o ověření správnosti účtování účetních případů za rok 2011” a totéž i za léta 2012, 2013 a 2014 dále jen „Zpráva o ověření účtování“.
- likvidátor Častorál nerespektoval doporučení DR ani doporučení společnosti NBG spol. s r.o., která ve svých “Zprávách o ověření účtování” doporučovala vytvořit a zaúčtovat opravné položky k významným položkám aktiv, u kterých to vyžadují i vnitřní pravidla společnosti, zejména u směnek, které ke konci roku 2016 již byly 16 let po splatnosti a jejich výstavce již neexistuje. Tímto svým postupem porušil také zákony České republiky.
- likvidátoři JUDr. Mixová a Tomko a partneři v.o.s. správně vytvořili a nechali zaúčtovat nutné opravné položky k aktivům tak, aby odpovídali jejich současné reálné hodnotě.
- je nutné navrhnout urychlené kroky ke stabilizaci finanční situace společnosti, a to v takovém rozsahu, aby se co nejvíce eliminovaly budoucí insolvenční útoky.

DR by, na základě výše uvedeného, měla rozhodnout, zda dát či nedat valné hromadě společnosti a jejím akcionářům jednoznačné doporučení, zda ÚZ za rok 2016 schválit či nikoliv. V předložené účetní závěrce za rok 2016 zpracované likvidátorem Častorálem je mnoho chyb a nejasností, což by DR vedlo k tomu, že by valné hromadě musela doporučit ÚZ neschválit. Kroky zbývajících likvidátorů však tyto chyby částečně napravují (zejména tvorbou opravných položek) a tyto kroky naopak vyvolávají chuť DR doporučit valné hromadě tuto část účetní závěrky schválit. Stále jsou zde však nedostatky, které zbývajícím likvidátory nemohli bez spolupráce likvidátora Častorála odstranit.

Přes tyto výše uvedené skutečnosti se DR rozhodla valné hromadě doporučit účetní závěrku za rok 2016 schválit i proto, že tím vznikne základ pro zrealnění v účetnictví vykazovaného majetku společnosti.

Dozorčí rada  
Harvardský průmyslový holding a.s. – v likvidaci