

## Dodatok správy audítora

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou  
v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5

spoločníkom a konateľom spoločnosti - Di Mihálik s.r.o. , Žilina

I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti Di Mihálik s.r.o., Žilina („spoločnosť“) k 31. decembru 2013, uvedenú na stranách 8-12 , ku ktorej sme dňa 25.11.2014 vydali správu nezávislého audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj podmienený názor v nasledujúcom znení:

### *Základ pre podmienený názor*

#### 1. Ocenenie obchodného podielu v spoločnosti FARIO, s.r.o., Prešov

Dňa 15.07.2013 uzatvorila spoločnosť Di Mihálik, s.r.o. zmluvu o prevode obchodného podielu so spoločnosťou DUE DILIGENCE, s.r.o., Prešov. Predmetom zmluvy o prevode obchodného podielu bolo odkúpenie 100 % výšky obchodného podielu na spoločnosti FARIO, s.r.o., Prešov. Odplata za prevod obchodného podielu bola dohodnutá v čiastke 406 931,- €. Okrem dohody o cene obchodného podielu zmluva obsahuje aj dohodu medzi prevodcom a nadobúdateľom obchodného podielu o prístupení nadobúdateľa k záväzku spoločnosti FARIO, s.r.o. voči prevodcovi. Predmetom prístúpenia k záväzku je pohľadávka prevodcu obchodného podielu vo výške 493 069,- €, ktorú predstavuje pôžička na základe zmluvy o pôžičke zo dňa 01.08.2010 v znení dodatkov č. 1. a č. 2. Spoločnosť nesprávne zaúčtovala a následne nesprávne vykázala k 31.12.2013 uvedené skutočnosti vo svojom účtovníctve, keď na účte 061 – Podielové CP a podiely v dcérskej účtovnej jednotke vykázala sumu 49 867,- € a súčasne na účte 414 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov vykázala sumu 852 633,- €.

Správne zaúčtovanie malo byť nasledovné:

Obstaranie obchodného podielu: MD 061 – Podielové CP a podiely v dcérskej účtovnej jednotke/DAL 379 – Iné záväzky v sume 406 931,- €.

Pristúpenie k záväzku z titulu pôžičky: MD 066 – Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku/DAL 379 – Iné záväzky v sume 493 069,- €.

Po tomto zaúčtovaní mala spoločnosť v súvahe k 31.12.2013 vykazať na riadku 022 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke namiesto sumy 100 418,- €, čiastku 457 482,- €. Ďalej mala spoločnosť vykazať na riadku 025 - Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku čiastku 493 069,- €. Následne na riadku 077 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov mala byť namiesto sumy -835 276,- € vykázaná suma +17 357,- €.

### *Podmienený názor*

Podľa nášho názoru, okrem vplyvov skutočnosti uvedenej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti Di Mihálik, s.r.o. k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

### *Zdôraznenie skutočnosti*

Bez vplyvu na náš názor uvedený v tejto správe považujeme za potrebné zdôrazniť nasledovnú skutočnosť.

Spoločnosť obstarala v minulých účtovných obdobiach lesné pozemky v celkovej výmere 342,78 ha. V roku 2012 spoločnosť uzatvorila zmluvu o pôžičke. Z uvedenej prijatej pôžičky vznikol spoločnosti záväzok v sume 200 333,33 € splatný k 17.01.2013. Veriteľ mal svoju pohľadávku z titulu pôžičky zabezpečenú záložným právom k predmetným lesným pozemkom o výmere 342,78 ha na základe zmluvy o zriadení záložného práva k nehnuteľnosti zo dňa 17.12.2012. Overovaná spoločnosť uvedený záväzok nesplatila v dohodnutom termíne. Z toho dôvodu uzatvoril veriteľ zmluvu o vykonaní dražby zo dňa 20.05.2013 s aukčnou spoločnosťou za účelom realizácie záložného práva predajom založených nehnuteľností. Na základe znaleckého posudku zo dňa 22.04.2013

bola hodnota predmetných lesných pozemkov vyčíslená na sumu 1 590 000,- €. Licitátor bol oprávnený znížiť cenu na najnižšie podanie, a to do 50 % hodnoty vyčíslenej znalcom. Po úspešnom ukončení dražby boli lesné pozemky prevezené do vlastníctva nového majiteľa a pohľadávka veriteľa bola uspokojená aj s príslušenstvom. Overovaná spoločnosť však vedie súdne konanie vo veci určenia vlastníckeho práva k nehnuteľnostiam – lesné pozemky, ktoré boli predmetom uvedenej dražby. V budúcnosti je možné, že overovaná spoločnosť môže byť v súdnom spore neúspešná. Z uvedeného dôvodu môžu spoločnosti vzniknúť problémy s vrátením predmetných lesných pozemkov, prípadne môže byť spochybnený predaj pozemkov na základe dražby.

II. Overili sme súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán spoločnosti. Našou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

Informácie uvedené vo výročnej správe na stranách 8-12 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Podľa nášho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe spoločnosti Di Mihálik s.r.o. Žilina v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2013.

V Dolnom Kubíne, 25.11.2014



AT – AUDIT, s.r.o.  
M. Hattalu 2298/19  
Obchodný register, vložka č. 2473/L  
Licencia SKAU č. 99  
026 01 Dolný Kubín

Ing. Ladislav Adamec  
zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č. 630

