

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre spoločníkov, konateľov a vedenie spoločnosti

Di Mihálik, s.r.o., Žilina

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Di Mihálik, s.r.o. („spoločnosť“), (IČO: 36 393 011), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve č.431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočňovanie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

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 prístupní 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,- €.

Prístupenie 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 vykázať na riadku 022 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke namiesto sumy 100 418,- €, čiastku 457 482,- €. Ďalej mala spoločnosť vykázať 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,- €.

Podmienенý 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.

V Dolnom Kubíne, 25.11.2014



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Ladislav Adamec".

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

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
z overenia účtovnej závierky k 31. decembru 2013

Overovaná spoločnosť: Di Mihálik s.r.o., Jesenského 1089/11, 010 01 Žilina

IČO: 36 393 011

Spoločnosť zabezpečujúca overenie: AT – AUDIT, s.r.o., M. Hattalu 2298/19, 026 01
Dolný Kubín

IČO: 31 623 824

Licencia SKAU: evidenčné číslo 99

Zodpovedný audítor: Ing. Ladislav Adamec, Licencia SKAU č. 630

Overované obdobie: od 01.01.2013 – 31.12.2013

Dátum vyhotovenia správy: 25.11.2014

Počet výtlačkov: 3 ks

Správa je určená: spoločníkom, konateľom a vedeniu spoločnosti

