

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľom spoločnosti Tulip Holding, spol. s r.o.:

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Tulip Holding, spol. s r.o. ("Spoločnosť"), ktorá pozostáva zo súvahy k 31. decembru 2014, výkazu ziskov a strát za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, a poznámok, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky a jej objektívnu prezentáciu v súlade so slovenským zákonom 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

Nášou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. 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 uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy internú kontrolu relevantnú pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť internej kontroly účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti významných účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, sú dostatočným a vhodným východiskom pre náš záporný názor.

Základ pre záporný názor

Za finančný rok ukončený k 31. decembru 2014 vykázala Spoločnosť čistý zisk vo výške 40 tis. EUR (k 31. decembru 2013: -3 003 tis. EUR). K súvahovému dňu dosiahlo jej záporné vlastné imanie výšku -15 963 tis. EUR (k 31. decembru 2013: -16 003 tis. EUR). Spoločnosť je spolu so svojou dcérskou spoločnosťou Runica Slovakia s.r.o. účastníkom trojstrannej zmluvy o pôžičke uzatvorenej s Hypothekenbank Frankfurt (bývalý názov Eurohypo AG). K 31. decembru 2014 Spoločnosť neplnila klauzulu spomínanej úverovej zmluvy týkajúcu sa pomeru výšky úveru k hodnote založenej nehnuteľnosti. K tomuto dňu dosahoval jej finančný záväzok vyplývajúci z danej úverovej zmluvy výšku 6 843 tis. EUR. Spoločnosť tiež ručí spoločne a nerozdielne za finančný záväzok, ktorý má jej dcérska spoločnosť Runica Slovakia s.r.o. voči Hypothekenbank Frankfurt a ktorý k 31. decembru 2014 činil 8 189 tis. EUR. Spoločnosť netvorila rezervu na vykrytie potenciálnych strát, ktoré by jej vznikli, ak by banka požadovala okamžité splatenie finančného záväzku jej dcérskej spoločnosti. Spoločnosť sa zaviazala urobiť všetko pre to, aby odpredala najvyššieho majetok, ktorý vlastní, a príjmy z predaja použila na prednostné splatenie úveru od Hypothekenbank Frankfurt. Spoločnosť okrem toho vykazuje finančný záväzok vo výške 14 307 tis. EUR voči spriaznenej strane Central European Prague Investment Sarl, ktorý vyplýva z prijatej pôžičky a obsahuje v sebe už aj naakumulovaný úrok. Prijatá pôžička od materskej spoločnosti má splatnosť dňa 31. decembra 2016. Vedeniu Spoločnosti sa nepodarilo získať od spoločníkov záväznú prísľubu, že jej budú naďalej poskytovať finančnú pomoc.

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., Námestie 1. mája 18, 815 32 Bratislava, Slovak Republic
T: +421 (0) 2 59350 111, F: +421 (0) 2 59350 222, www.pwc.com/sk

The company's ID (IČO) No. 35739347.

Tax Identification No. of PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (DIČ) 2020270021.

VAT Reg. No. of PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (IČ DPH) SK2020270021.

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava 1, pod vložkou č. 16611/B, oddiel: Sro.

The company is registered in the Commercial Register of Bratislava 1 District Court, ref. No. 16611/B, Section: Sro.

Berúc do úvahy všetky nasledujúce fakty – nedodržanie finančných podmienok dohodnutých pre poskytnutie úveru, záväzok vynaložiť čo najväčšie úsilie na odpredaj najvýznamnejšieho majetku vo vlastníctve Spoločnosti, záväzok vyplývajúci zo spoločného a nerozdielného ručenia za finančný záväzok dcérskej spoločnosti Runica Slovakia s.r.o. ako aj chýbajúca podpora zo strany spoločníkov – nás vedú k záveru, že nie je naplnený predpoklad nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti. Slovenský zákon o účtovníctve požaduje, aby Spoločnosť prijala alternatívny spôsob účtovania, ak si je vedomá skutočností, ktoré by ju obmedzovali alebo jej bránili pokračovať v podnikateľskej činnosti aj v blízkej budúcnosti, pričom je povinná uviesť informáciu o použítom spôsobe účtovania v poznámkach k účtovnej závierke.

Záporný názor

Podľa nášho názoru, z dôvodu skutočností uvedených v odseku Základ pre záporný názor a ich závažného dopadu na účtovnú závierku, neposkytuje účtovná závierka pravdivý obraz finančnej situácie spoločnosti Tulip Holding, spol. s r.o. k 31. decembru 2014, výsledku jej hospodárenia a jej peňažných tokov za rok ukončený k uvedenému dátumu v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.


PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 161




Ing. Eva Hupková, FCCA
Licencia SKAU č. 672

Bratislava, 2. apríla 2015