



Správa nezávislého audítora

spoločníkov a komitejovi spoločnosti Mark42 Corporation Slovakia s. r. o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názov

Ukážkou je mene audit účtovnej závierky spoločnosti Mark42 Corporation Slovakia s. r. o., IČO 31700208, so sídlom: Brančská 8, Bratislava (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje údaje, ktoré boli k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok, koeficient sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú dôležité významných účtovných závierok a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, príložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023, a výsledku jej hospodárenia za rok, koeficient sa k uvedenému dátumu, a výkaz ziskov a strát za rok, koeficient sa k uvedenému dátumu, v súlade s účtovnými zásadami, ktoré sú stanovené v Zákone o účtovníctve, c. 41/2009 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Náša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku zodpovednosti auditu v príložených účtovných závierkach. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa zákona o účtovníctve, c. 41/2009 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Zákon o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) vyžaduje, aby etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a spínali sme aj osobné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme si istí, že auditorské údaje, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zobrazenie skutočností

Ako sa detailnejšie uvádza v poznámkach k účtovnej závierke v článku II. v bodoch I. a 3., účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého fungovania spoločnosti. Podľa slovenského Obchodného zákonníka, Spoločnosť má v súčasnosti znaky „spoločnosti v kríze“ a podľa zákona o účtovníctve, c. 41/2009 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v prípade tohto zistenia v najbližšej budúcnosti a Spoločnosť ziskala od svojho spoločníka vyhlásenie o jeho finančnej podpore.

Náš názor tiež je vzhľadom na uvedení skutočností modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osoby poverených spravovaním za účtovnú závierku
Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za účinné kontroly, ktoré poskytujú za poradenie na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nepravdomy, či už v dôsledku poškodenia alebo chyby.

Tatraaudit

Pri zostavení účtovnej zúčtovky je štandardný orgán zodpovedný za zhodnotenie schémnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opisanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by normalni realizácii možnosť nez tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním si zodpovedajú za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej zúčtovky

Nášou zodpovednosťou je získať primerané usúdenie, či účtovná zúčtovka ako celok neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, respektíve na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočne a vhodné na vykonanie podľa medzinárodných auditorských štandardov. Vzhľadom na to, že významné nesprávosti, ak také existujú, nepravotnosti možno zistiť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú všetky, ak by sa malo odovzdať očakávať, že jednotlivé alebo súčinné by mohli narušiť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnenie na základe tejto účtovnej zúčtovky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávanie profesionálny skepticizmus. Očrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávosti účtovnej zúčtovky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy respektíve na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočne a vhodné na vykonanie podľa medzinárodných auditorských štandardov. Vzhľadom na to, že významné nesprávosti, ak také existujú, nepravotnosti možno zistiť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú všetky, ak by sa malo odovzdať očakávať, že jednotlivé alebo súčinné by mohli narušiť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnenie na základe tejto účtovnej zúčtovky.
- Hlavné auditorské postupy, ktoré sme použili, aby sme mohli overiť auditorské postupy, vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjaštrania názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štandardným spôsobom.
- Robíme záver o tom, či štandardný orgán vhodne v účtovníctve použilva predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s ukladosťou alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Vzhľadom na to, že významné nesprávosti, ak také existujú, nepravotnosti možno zistiť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú všetky, ak by sa malo odovzdať očakávať, že jednotlivé alebo súčinné by mohli narušiť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnenie na základe tejto účtovnej zúčtovky.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej zúčtovky vrátane informácií v nej uvedných, ako aj to, či účtovná zúčtovka, zaebytvá uskuťobne transakcie a udalosti spoločnosť, ak, ktorý vedie k ich veritnému zobrazeniu.

TATRAAUDIT Bratislava s.r.o., Pavla Vukovtča 8, 851 10 Bratislava, tel./fax: +421 2 62 528 187
e-mail: tatraaudit@tatraaudit.sk, www.tatraaudit.sk

Tatraaudit

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme o čerom, iedho o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Správa k ďalším požiadavkám zákonom a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa harmonogramu auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

V súvislosti s auditom účtovnej zúčtovky je našou zodpovednosťou obrátanie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nezhode s audítorovou účtovnou zúčtovkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej zúčtovky, alebo sa mák zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prac vykonaných počas auditu účtovnej zúčtovky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtomou zúčtovkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Očrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej hľadisko spoločnosti, v nej ktorej sme sdelili počas auditu účtovnej zúčtovky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávosti vo výročnej správe, ktoré sme obrátili pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava, 23.mája 2024



Ing. Zuzana Petrovičová

TATRAAUDIT Bratislava s.r.o.
Pavla Vukovtča 8
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU 295

Obchodná Miestnosť sídla Bratislava III,
Gdldf. Sro, v.č. 38154/B
Licencia SKAU 295

TATRAAUDIT Bratislava s.r.o., Pavla Vukovtča 8, 851 10 Bratislava, tel./fax: +421 2 62 528 187
e-mail: tatraaudit@tatraaudit.sk, www.tatraaudit.sk