

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

spoločníkovi a štatutárnemu orgánu spoločnosti

**MERCURTRADE s.r.o.,  
Diaľničná cesta 28 (DC 12),  
903 01 Senec**

**Správa z auditu účtovnej závierky**

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti MERCURTRADE s.r.o, Diaľničná cesta 28 (DC 12), 903 01 Senec (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu **k 31. decembru 2023**, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti **k 31. decembru 2023** a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

**VERMERK DES UNABHÄNGIGEN  
ABSCHLUSSPRÜFERS**

Dem Gesellschafter und dem Organ der  
Geschäftsführung der Gesellschaft

**MERCURTRADE s.r.o.,  
Diaľničná cesta 28 (DC 12),  
903 01 Senec**

**Bestätigungsvermerk zum Abschluss**

Prüfungsurteil

Wir haben den Jahresabschluss der Gesellschaft MERCURTRADE s.r.o., Diaľničná cesta 28 (DC 12), 903 01 Senec (im weiteren nur als „Gesellschaft“), bestehend aus der Bilanz zum **31.12.2023**, der Gewinn - und Verlustrechnung für das Jahr, das zum angeführten Datum endet und Notizen zum Jahresabschluss, die eine Zusammenfassung von bedeutenden Rechnungslegungsgrundsätzen und - Verfahren beinhalten, geprüft.

Laut unserer Meinung, bietet der angehängte Jahresabschluss ein wahrhaftiges und treues Bild der finanziellen Situation der Gesellschaft zum **31.12.2023** und über das Wirtschaftsergebnis für das Jahr das zum angeführten Stichtag endet, laut des Gesetzes Nr. 431/2002 GB. über die Buchführung, in der Fassung von späteren Vorschriften (im weiteren nur als "Buchführungsgesetz").

Grundlage für die Prüfungsurteil

Wir haben die Prüfung gemäß den International Standards on Auditing (ISA), durchgeführt. Unsere Verantwortung gemäß diesen Standards ist im Absatz Verantwortung des Abschlussprüfers angeführt. Wir sind von der Gesellschaft unabhängig gemäß der Bestimmungen des Gesetzes Nr. 423/2015 GB. über die Abschlussprüfung und über die Änderung und Ergänzung des Gesetzes Nr. 431/2002 GB. über die Buchführung in der Fassung von späteren Vorschriften (im weiteren nur als "Gesetz über die Abschlussprüfung") betreffend die Ethik, inklusive des ethischen Kodex des Abschlussprüfers, die relevant für die Prüfung des Jahresabschlusses sind und wir haben auch die restlichen Anforderungen dieser Bestimmungen betreffend die Ethik erfüllt. Wir sind überzeugt, dass die Prüfungsbeweise, die wir erworben haben, eine ausreichende und geeignete Grundlage für unser Prüfungsurteil gewähren.

<p><u>Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku</u></p> <p>Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.</p> <p>Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.</p>	<p><u>Verantwortung des Managements für den Abschluss</u></p> <p>Das Geschäftsführungsorgan ist verantwortlich für die Aufstellung und sachgerechte Gesamtdarstellung dieses Abschlusses so, dass er ein treues und wahrheitsgetreues Bild in Übereinstimmung mit dem Buchführungsgesetz darstellt und für die internen Kontrollen, die er als notwendig für die Aufstellung des Jahresabschlusses erachtet, der keine wesentlichen Unrichtigkeiten, weder in Folge von Betrug oder Fehler.</p> <p>Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses ist das Management verantwortlich für die Begutachtung der Fähigkeit der Gesellschaft kontinuierlich in ihrer Tätigkeit fortzusetzen, für die Beschreibung der Tatsachen betreffend die kontinuierliche Fortsetzung, falls es notwendig ist und für die Benutzung der Voraussetzung der kontinuierlichen Fortsetzung in der Tätigkeit in der Buchhaltung, außer das Statutarische Organ würde beabsichtigen die Gesellschaft zu liquidieren, oder ihre Tätigkeit zu beenden, oder er hätte keine realistische Möglichkeit, als solcherweise zu handeln.</p>
<p><u>Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky</u></p> <p>Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.</p> <p>V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku</li> </ul>	<p><u>Verantwortung des Abschlussprüfers</u></p> <p>Unsere Verantwortlichkeit ist es angemessene Prüfungsnachweise darüber zu erwerben, ob der Abschluss als Ganzes keine wesentlichen Unrichtigkeiten beinhaltet, ob in Folge von Betrug oder Fehler und ein Prüfungsurteil des Abschlussprüfers abzugeben, incl. des Vermerks. Angemessene Prüfungsnachweise bieten einen hohen Grad von Sicherheit, sind aber keine Garantie, dass eine Abschlussprüfung gem. Der ISA immer wesentliche Unrichtigkeiten enthüllt, falls solche existieren. Die Unrichtigkeiten können in Folge von Betrug oder Fehler entstehen und werden für wesentlich gehalten, wenn es begründet zu erwarten wäre, dass sie einzeln oder in Summe die ökonomischen Entscheidungen der Benutzer, die anhand dieses Abschlusses genommen wurden, beeinflussen könnten.</p> <p>Im Rahmen der Abschlussprüfung gem. der ISA, während der gesamten Abschlussprüfung wenden wir ein fachliches Urteil an und wir bewahren professionellen Skepticismus.</p> <p>Außerdem:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wir identifizieren und beurteilen die Risiken wesentlicher Unrichtigkeit des Abschlusses, ob in Folge von Betrug oder Fehler, wir realisieren schlagen Prüferische Methoden vor die auf diese Risiken reagieren und wir erwerben Prüfungsnachweise, die ausreichend und angemessen sind um eine Basis für unser Prüfungsurteil darzustellen. Das Risiko der</li> </ul>

chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídienie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia 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 štatutárnym orgánom.

- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

#### **Správa k ďalším požiadavkám zákonov 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 požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

Unaufklärung von wesentlichen Unrichtigkeiten in Folge von Betrug ist höher als dieses Risiko in Folge von Fehler, weil Betrug eine geheime Vereinbarung, Fälschung, absichtliche Auslassung, wahrheitswidrige Erklärung oder Umgehen von internen Kontrollen beinhalten kann.

- Wir machen uns mit internen Kontrollen bekannt, die für die Abschlussprüfung relevant sind, damit wir unter gegebenen Umständen angemessene Prüfungsmethoden entwerfen können, aber nicht zum Zweck der Meinungsäußerung bez. der Effektivität der internen Kontrollen der Gesellschaft.

- Wir bewerten die Angemessenheit der benutzten Buchführungsgrundsätze und -Methoden und die Anführung der mit ihnen zusammenhängenden Informationen, die vom Statutarischen Organ getätigt wurden.

- wir machen ein Urteil darüber, ob das Statutarische Organ das Vorbehalt der kontinuierlichen Fortsetzung der Tätigkeit angemessen in der Buchführung anwendet und anhand der der Prüfungsnachweise ein Urteil darüber, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Vorkommnissen oder Umständen, die die Fähigkeit der Gesellschaft kontinuierliche ihre Tätigkeit fortzusetzen wesentliche in Frage stellen würden. Wenn wir zu dem Urteil gelangen, dass eine wesentliche Unsicherheit existiert, sind wir verpflichtet im Prüfungsurteil auf die damit zusammenhängenden Informationen im Jahresabschluss verweisen, oder falls diese Informationen nicht ausreichend sind, unser Urteil zu modifizieren. Unsere Urteile gehen von Prüfungsnachweisen aus, die zum Datum der Erlassung des Prüfungsurteils, erworben wurden. Zukünftige Vorkommnisse oder Gegenstände können aber verursachen, dass die Gesellschaft in ihrer kontinuierlichen Tätigkeit aufhört.

- wir bewerten die gesamte Präsentation, Struktur und den Inhalt des Abschlusses, inklusive der Informationen darin beinhaltet, sowohl auch ob der Abschluss die getätigten Transaktionen und Vorkommnisse in einer Art erfasst, die zu ihrer treuen Darstellung führt.

#### **Vermerk zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen.**

Vermerk zu den Informationen, die im Jahresbericht angeführt werden

Das Statutarische Organ ist für die Informationen, die im Jahresbericht gem. des Buchführungsgesetzes angeführt werden verantwortlich. Unser oben angeführtes Prüfungsurteil zum Abschluss bezieht sich nicht auf die Informationen im Jahresbericht.

V súvislosti s auditom účtovnej zvierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou zvierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej zvierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve. Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej zvierky, podľa nášho názoru:

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

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej zvierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Im Zusammenhang mit der Prüfung des Jahresabschlusses ist unsere Verantwortung sich mit den Informationen im Jahresbericht bekannt zu machen und zu beurteilen, ob diese Informationen nicht in wesentlichen Missverhältnis mit dem geprüften Jahresabschluss oder unseren Kenntnissen, die wir im Laufe der Abschlussprüfung erworben haben, sind oder ob sie anders als wesentlich Unrichtig erscheinen.

Wir haben beurteilt, ob der Jahresbericht der Gesellschaft alle Informationen beinhaltet, deren Bekanntgebung vom Gesetz über die Buchführung erfordert wird. Auf Hand der Arbeiten, die wir im Laufe der Prüfung des Jahresabschlusses ausgeübt haben, stellten wir folgendes fest:

- die im Jahresbericht angeführten Informationen sind im Einklang mit dem Jahresabschluss für das gegebene Jahr
- der Jahresabschluss enthält Informationen gemäß dem Gesetz über die Buchhaltung.

Außerdem, auf Hand unserer Kenntnisse über die Buchführungseinheit, die wir während der Prüfung des Jahresabschlusses erworben haben, und der Situation in ihr, sind wir verpflichtet anzuführen, ob wir im Jahresbericht, den wir vor der Ausgebung dieses Berichts erhalten haben, bedeutende Unrichtigkeiten ermittelt haben. In diesem Zusammenhang existieren keine Feststellungen, die wir angeben sollten

Bratislava, 5. 6. 2024

INTEGRIA, s.r.o.  
Krajinská cesta 24/A,  
821 07 Bratislava  
Licencia SKAU č. / Lizenz SKAU Nr. 185

Ing. Slávka Rompfová  
zodpovedný audítor / verantwortliche Auditor  
Licencia SKAU č. / Lizenz SKAU Nr. 589

