

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti
CHEMINVEST, a.s.

Správa z auditu účtovnej závierky

Spoločnosť som audítor pripravenej účtovnej závierky spoločnosti CHEMINVEST, a.s. ("Spoločnosť") k termínu obdobu, ktorú obsahuje suvaha k 31. decembru 2016, v ktoré pôsobiv a skutočne v rok končiaci sa v uvedenom dátumu, v poznamke, ktoré časťou súčtu významných informácií zložených v uvedených metodách a ďalšie vyučujúce informácie.

Spoločnosť možno nazovať, pričom následná závierka poskytuje pravidly a verne odraz písanej správe spoločnosti CHEMINVEST, a.s. k 31. decembru 2016, výsledku jej "audítovania" a významných novíc za rok končiaci sa v uvedenom dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o audítore a zákonu č. 130/2002 Z.z. o audítore a spoločnosti "Spoločnosť" (ďalej "zákony o audítore").

Správa nezávislého audítora

V súlade s ľudovo uvedomovanými audítorskými standartami (International Standard on Auditing 2000 - "audítor na účtovnej závierke") je uvedené v časti "Základné informácie o spoločnosti" v uvedenej závierke. Od spoločnosti som nežádzala podľa uvedených zákona č. 431/2002 Z.z. o audítore a zákona č. 130/2002 Z.z. o audítore a spoločnosti "Spoločnosť" (ďalej "zákony o audítore") vyučujúco za výsoký, uvedený v uvedenej závierke, výsledok auditu účtovnej závierky a spoločnosť som aj uvedené

z auditu účtovnej závierky

a

správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych prepisov

za rok 2016

Spoločnosť je zodpovedná za výsledok auditu účtovnej závierky, ktorý je založený na formulovaní môjho názoru na ňu, ktorý je výsledkom na nezávislostného audítora účtovnej závierky.

Spoločnosť je zodpovedná za výsledok auditu účtovnej závierky, ktorý je založený na formulovaní môjho názoru na ňu, ktorý je výsledkom na nezávislostného audítora účtovnej závierky.

Spoločnosť je zodpovedná za výsledok auditu účtovnej závierky, ktorý je založený na formulovaní môjho názoru na ňu, ktorý je výsledkom na nezávislostného audítora účtovnej závierky.

Spoločnosť je zodpovedná za výsledok auditu účtovnej závierky, ktorý je založený na formulovaní môjho názoru na ňu, ktorý je výsledkom na nezávislostného audítora účtovnej závierky.

Spoločnosť je zodpovedná za výsledok auditu účtovnej závierky, ktorý je založený na formulovaní môjho názoru na ňu, ktorý je výsledkom na nezávislostného audítora účtovnej závierky.

Audítor :

Ing. Janka Herpáková

licencia SKAU č. 764

Spoločnosť je zodpovedná za výsledok auditu účtovnej závierky, ktorý je založený na formulovaní môjho názoru na ňu, ktorý je výsledkom na nezávislostného audítora účtovnej závierky.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti

CHEMINVEST, a.s.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti CHEMINVEST, a.s. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, 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.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti CHEMINVEST, a.s. k 31. decembru 2016, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov 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 som vykonal podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing - ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti som nezávislá podľa ustanovení zákona č. 423/2015 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 požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa môjho odborného posúdenia v mojom audite účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmto záležitosťami som sa zaoberala v súvislosti s auditom účtovnej závierky ako celku a pri formulovaní môjho názoru na ňu, ale neposkytujem na ne samostatný názor.

Môj audit zahŕňal postupy navrhnuté tak, aby som na základe nich mohla posúdiť riziká významných nesprávností. Výsledky mojich audítorských postupov vrátane riešenia kľúčových záležitostí uvedených nižšie tvoria základ pre môj názor.

Pri plánovaní auditu, resp. v priebehu auditu, som identifikovala nasledujúce najzávažnejšie riziká:

- Správnosť transakcií súvisiacich s predajom dlhodobého hmotného majetku

Najvýznamnejšimi zdrojmi výnosov boli výnosy z predaja dlhodobého hmotného majetku. Vzhľadom na uvedenú skutočnosť som za kľúčovú záležitosť auditu stanovila uskutočnenie a úplnosť vykazovaných transakcií súvisiacich z predajom dlhodobého hmotného majetku.

V rámci audítorských postupov som posúdila primeranosť účtovných zásad Spoločnosti na vykazovanie výnosov a posúdila som ich dodržiavanie. Uskutočnila som analýzu výnosov a nákladov súvisiacich z predajom dlhodobého hmotného majetku, otestovali sme fungovanie kontrolných mechanizmov a preverili sme správnosť vykázania nákladov a výnosov v danom účtovnom období na okamih prechodu práv a povinností vyplývajúcich z vlastníctva majetku z predávajúceho na kupujúceho, odsúhlasila som detaile transakcií na podpornú dokumentáciu.

- Správnosť výčislenia tržieb z predaja služieb

Rozhodujúcu časť čistého obratu Spoločnosti tvorí nájom nehnuteľného majetku spoločnosti, správnosť výčislenia tržieb z prenájmu do správneho účtovného obdobia a posúdenie uzatvorených zmlúv pre nasledujúce obdobie má významný vplyv na výsledok hospodárenia ako aj na schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Testovala som faktúry za prenájom nehnuteľnosti v roku 2016, ako aj prvé faktúry za prenájom v roku 2017. Overenie bolo zamerané na správnosť oceniacia tržieb z prenájmu na základu uzavretých nájomných zmlúv nehnuteľného majetku ustanovených Spoločnosťou, pri ktorých poskytovanie bude prebiehať aj v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb 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 tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou 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 odôvodniť očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomicke rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vyniechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím 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.

S osobami poverenými spravovaním komunikujem okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas môjho auditu zistím.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujem vyhlásenie o tom, že som splnila príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujem s nimi o všetkých vzťahoch a iných ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach. Zo skutočnosti komunikovaných osobám klúčovými záležitosťami auditu.

Tieto záležitosti opíšem v mojej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevylučuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerohodnem, že určitá záležitosť by sa uvedenia by prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

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. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe. V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojom zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu. Zvážila som, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- Informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- Výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som dostala pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

Ďalšie požiadavky na obsah správy audítora v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu

Vymenovanie a schválenie audítora

Za štatutárneho audítora som bola vymenovaná štatutárnym orgánom Spoločnosti na základe schválenia valným zhromaždením spoločnosti dňa 31.05.2016. Celkové neprerušené obdobie mojej základky, vrátane predchádzajúcich obnovení základky a mojich opäťovných vymenovaní za štatutárneho audítora, predstavuje štyri roky.

Konzistentnosť s dodatočnou správou pre dozornú radu

Môj názor audítora vyjadrený v tejto správe je konzistentný s dodatočnou správou vypracovanou pre dozornú radu Spoločnosti, ktorá vykonáva činnosť výboru pre audit, ktorú som vydala v ten istý deň ako je dátum vydania tejto správy.

Neaudítorské služby

Neboli poskytované zakázané neaudítorské služby uvedené v článku 5 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a pri výkone auditu som zostala nezávislá od spoločnosti.

Okrem služieb štatutárneho auditu účtovnej závierky som spoločnosti neposkytla žiadne iné služby.

Humenné, 20. septembra 2017

Ing. Janka Herpáková
Kochanovce 135, 066 01
audítorka
licencia SKAU č. 764



Ing. Janka Herpáková

2016

CHEMINEVEST, a.s.
Nekovčianska 2
066 01 HUMENNÉ
tel. 0907 755 100 fax 0902 251 060

Humenné, 8. marca 2017