



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábřeží 10
P. O. Box 7
820 04 Bratislava 24
Slovakia

Telephone +421 (0)2 59 98 41 11
Fax +421 (0)2 59 98 42 22
Internet www.kpmg.sk

Správa nezávislého audítora

Akcionárovi, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti CHEMES, a.s. Humenné:

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti CHEMES, a.s. Humenné („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci 31. decembrom 2015 a poznámky.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu Spoločnosti

Štatutárny orgán Spoločnosti je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz podľa slovenského 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.

Zodpovednosť audítora

Našou 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 rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské 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 zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, sú dostatočné a vhodné ako východisko pre náš názor.

Názor

Podľa nášho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci 31. decembrom 2015 podľa slovenského zákona o účtovníctve.

Iné skutočnosti

Účtovná závierka Spoločnosti za rok končiaci 31. decembrom 2014 bola overená iným audítorom, ktorý 12. mája 2015 vyjadril na túto účtovnú závierku podmienený názor v nasledujúcom znení:

„Základ pre podmienený názor

Spoločnosť k súvahovému dňu vykazuje nedokončené investície v celkovej hodnote 759 848 Eur, z nich je značná časť dlhodobo neukončená. Nezískali sme uistenie o ich využití v najbližšom období.

Spoločnosť ďalej v účtovnej závierke vykazuje finančnú investíciu vo forme podielu v dcérskej spoločnosti Humenská energetická spoločnosť, ktorej účtovná hodnota predstavuje čiastku 502 191 Eur. V súvislosti s nepriaznivými ekonomickými výsledkami tejto dcérskej spoločnosti hodnota finančnej investície klesla. Manažment spoločnosti v rámci odhadov stratu z tohto majetku v účtovníctve nepremietol.

Náš odhad nadhodnotenia dlhodobého majetku v kategórii uvedených položiek predstavuje čiastku 695 244 Eur. Po premietnutí tejto straty by výsledok hospodárenia pred zdanením bol o túto čiastku nižší.

Podmienený 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 CHEMES a.s., Humenné k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.“

Skutočnosti uvedené vyššie boli zohľadnené Spoločnosťou v účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembrom 2015 a sú opísané v časti E bod 4(y) a v časti O.

23. august 2016
Bratislava, Slovenská republika

Audítorská spoločnosť:
KPMG Slovensko spol. s r. o.
Licencia SKAU č. 96



Zodpovedný audítor:
Ing. Marek Masaryk
Licencia UDVA č. 1104