

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, štatutárnemu orgánu

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 subjektu verejného záujmu

Vymenovanie a schválenie audítora

Za štatutárneho audítora sme boli vymenovaní valným zhromaždením spoločnosti 05.04.2024. Naša zákazka trvá prvý rok.

Konzistentnosť s dodatočnou správou pre výbor pre audit

Náš názor audítora vyjadrený v dodatku správy nezávislého audítora vypracovaný pre výbor pre audit Spoločnosti v správe je konzistentný so správou vydanou 16 apríl 2024.

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 sme zostali nezávislí od spoločností.

Okrem služieb štatutárneho auditu a uistenia uvedeného v tejto správe sme spoločnosti neposkytli žiadne iné služby.

Správa k ostatným právnym a regulačným požiadavkám

Overili sme účtovnú závierku spoločnosti Cheminvest, a.s. uvedenú v priloženej správe emitenta v zmysle zákona o burze cenných papierov, ku ktorej sme dňa 16.04.2024 vydali správu nezávislého audítora. Tento dodatok sme vypracovali v zmysle § 27 odsek 6 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.

Správa o nezávislom overení súladu prezentácie účtovnej závierky s požiadavkami európskeho jednotného elektronického formátu vykazovania(ďalej "ESEF")

Spoločnosť nás poverila vykonať zákazku poskytujúcu primerané uistenie, aby sme overili súlad prezentácie účtovnej závierky spoločnosti Cheminvest, a.s. za rok končiaci sa 31. decembra 2023, ktorá je súčasťou ročnej finančnej správy (ďalej Prezentácia účtovnej závierky) s požiadavkami Nariadenia o ESEF.

Opis predmetu zákazky a identifikácia kritérií

Štatutárny orgán aplikovala Prezentáciu účtovnej závierky tak, aby splnil požiadavky delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 2019/815 zo 17. decembra 2018, ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady EÚ č.2004/109 ES, pokiaľ ide o regulačné technické predpisy o špecifikácii jednotného elektronického formátu vykazovania ďalej („Nariadenie o ESEF“) .Príslušné požiadavky týkajúce sa Prezentácie účtovnej závierky obsiahnuté v Nariadení o ESEF.

Požiadavky na prezentáciu účtovnej závierky , ktoré sú uvedené v predchádzajúcom odseku, predstavujú podľa nášho názoru vhodné kritéria, na základe ktorých je možné vyvodiť záver s primeraným uistením.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením

Štatutárny orgán je zodpovedný za Prezentáciu účtovnej závierky , ktorá je v súlade s požiadavkami Nariadenia o ESEF. Táto zodpovednosť zahŕňa:

- Prípravu účtovnej závierky
- Návrh , zavedenie a udržanie interných kontrol relevantných pre Prezentáciu účtovnej závierky , ktorá neobsahuje významný nesúlad s požiadavkami Nariadenia o ESEF.

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľadanie nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti, vrátane prípravy účtovnej závierky , ktorá je tiež v súlade s požiadavkami Nariadenia o ESEF.

Zodpovednosť audítorskej spoločnosti

Našou zodpovednosťou je vyjadriť záver s primeraným uistením či Prezentácia účtovnej závierky je vo všetkých významných súvislostiach v súlade s požiadavkami Nariadenia o ESEF.

Zákazku poskytujúcu primerané uistenie sme vykonali v súlade s Medzinárodným štandardom pre zákazky na uisťovacie služby 3000 (revidované znenie)“ Zákazky na uisťovacie služby iné ako audit alebo preverenie historických finančných informácií“, ktorý bol vydaný Radou pre medzinárodne štandardy pre audit a uisťovacie služby (ďalej „IAASB“)

V súlade s týmto štandardom sme povinní dodržiavať príslušné etické požiadavky a naplánovať a vykonať postupy s cieľom získať primerané uistenie , že Prezentácia účtovnej závierky je vo všetkých významných súvislostiach v súlade s požiadavkami Nariadenia o ESEF.

Charakter, načasovanie a rozsah vykonaných postupov závisí od úsudku audítora. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že služba vykonaná v súlade s ISAE 3000® vždy odhalí významný nesúlad.

Kontrola Kvality a požiadavky na nezávislosť

Uplatňujeme ustanovenia Medzinárodného štandardu na kontrolu kvality 1 (ktorý vydala IAASB) a preto dodržiavame ucelený systém kontroly kvality, vrátane zdokumentovaných zásad a postupov, ktoré sa týkajú dodržiavania etických profesijných štandardov, ako aj súvisiacich právnych a regulačných požiadaviek.

Dodržiavame požiadavku na nezávislosť a ďalšie etické princípy vyplývajúce z Medzinárodného etického kódexu pre účtovných odborníkov (vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti), ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov. Tento kódex je založený na základných princípoch bezúhonnosti, objektívnosti, odbornej spôsobilosti a primeranej starostlivosti, dôvernosti a profesionálneho správania.

Prehľad vykonaných postupov

Naše plánované a vykonané postupy boli zamerané na získanie primeraného uistenia, že Prezentácia účtovnej závierky je vo všetkých významných súvislostiach v súlade s požiadavkami Nariadenia ESEF.

Naše postupy zahŕňali najmä:

- Oboznámenie so systémom internej kontroly a procesmi relevantnými pre použitie elektronického formátu vykazovania účtovnej závierky, vrátane prípravy formátu XHTML
- Overenie, či bol formát XHTML použitý správne

Sme presvedčení, že dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre vyjadrenie nášho názoru.

Záver

Podľa nášho názoru, na základe nami vykonaných postupov je prezentácia účtovnej závierky vo všetkých významných súvislostiach v súlade s požiadavkami Nariadenia o ESEF.

V Košiciach, 02. september 2024

JAKO AUDIT, s.r.o

Hlavná 81/A, 04001 Košice

číslo licencie SKAU 300



Ing. Jana Kollárová

číslo licencie SKAU 781

podpis audítora

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Jana Kollárová".