

До
Одитния комитет на
БЪЛГАРСКА РОЗА АД
КАРЛОВО

ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДОКЛАД НА ОДИТОРА
съгласно чл. 11, т. 2 от Регламент (ЕС) № 537/2014

Уважаеми госпожи и господа,

Изпращам това писмо в изпълнение на член 60 от ЗНФО и съгласно изискването на чл. 11 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

С решение на общото събрание на Българска роза АД Карлово и след подписан договор от 09 май 2019 година с ръководството съм избрана за одитор на дружеството за 2019 година.

Съгласно чл. 6, т. 2.от Регламента декларирах своята независимост от одитираното предприятие „Българска роза“ АД Карлово. Длъжна съм да се придържам стриктно към деловата етика във всички аспекти от работата си и да спазвам стриктна конфиденциалност и независимост по отношение на информацията, получена по време на изпълнението на професионалните задължения.

Докладвах пред Одитния комитет основни въпроси, свързани с изпълнението на одита.

Работата, която беше извършена от мен и сътрудниците ми, беше осъществена в съответствие с общоприетите стандарти за одит, като се включват процедури, необходими за да се посрещнат специфичните изисквания на дружеството. Процедурите са следните:

- Преглед на приложените счетоводни принципи и методи
- Проверка на представянето на счетоводната информация и установяване степента, в която тази информация отговаря на изискванията на закона и общоприетите счетоводни стандарти
- Проверка на отчитането на стопанските операции и свързаните с тях активи, пасиви, приходи и разходи, както и правилното им отразяването при изготвянето на финансовите отчети
- Проверка на избрани записани операции по отношение на документацията, изисквана според законовите разпоредби и практиката
- Тестове за съществуването, собствеността и отчетната стойност на активите
- Потвърждения на разчети с избрани трети страни (напр. банки, клиенти, доставчици), както и друга свързана с тях информация
- Документи, представени от адвокати или други експерти по въпроси, изискващи експертно мнение, както и документи, представени от ръководството на Дружеството

Тестовите, прилагани от нас, се различават по вид и степен съобразно нашето разбиране за надеждността на вътрешния контрол, нивото на същественост и степента на риск по отношение на счетоводните записи, по които изказваме мнение, както и по

отношение качеството на водене на счетоводното отчитане и резултатите от подобни тестове.

Още при изготвяне на план за одита е избрано нивото на същественост съгласно – Приложение № 1. Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Ние сме независими от БЪЛГАРСКА РОЗА АД в съответствие с Международния етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Одита се извърши съгласно изискванията на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти изискват да спазваме етичните изисквания. Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

Идентифицирахме и оценихме рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама или грешка, разработихме и изпълнихме одиторски процедури в отговор на тези рискове .

Получихме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които са уместни при съществуващите обстоятелства. Оценихме уместността на прилаганата счетоводна политика и надеждността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

Достигнахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и на базата на получените одиторски доказателства. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад.

Оценихме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовия отчет представя стоящите в основата сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Поради вътрешно присъщите ограничения на одита, наред с вътрешно присъщите ограничения във вътрешния контрол, налице е неизбежен риск, че някои съществени отклонения могат да останат неразкрити, въпреки че одитът е надлежно планиран и изпълнен в съответствие с МОС.

Нашият одит беше проведен на базата на това, че ръководството и лицата, натоварени с общо управление, потвърждават и разбират, че носят отговорност:

(а) за изготвяне и достоверно представяне на финансовия отчет.

(б) за вътрешен контрол, какъвто ръководството счете за необходим, за да даде възможност за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.


(в) да ни предоставят достъп до цялата информация, която е известна на ръководството, която е уместна за изготвянето на финансовия отчет - регистри, документация и други въпроси и неограничен достъп до лица в предприятието, от които сметем, че е необходимо да получим одиторски доказателства.

Сред въпросите, обсъдени с ръководството, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде включен в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Ключов одиторски въпрос	<i>Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит</i>
<p>Признаване на приходи и оповестяване във финансовия отчет Приложение към финансовия отчет бележки 3.10 и 4.10.</p> <p>Размерът на приходите и печалбата, признати в годината от продажба на козметичните продукти, натурални ароматични продукти зависи от правилната преценка на съответният договор за продажба на конкретните продукти .</p> <p>Определени търговски договори могат да бъдат твърде сложни като условия, поради което при избора на счетоводно им отчитане, се налага прилагането на съществена преценка за всеки конкретен случай. Признаването на приходите, свързани с тези продукти е от съществено значение за нашия одит. .</p>	<p>В тази област нашите одиторски процедури включиха:</p> <ul style="list-style-type: none">• Тестове на контрола, вкл. и с помощта на наши ИТ специалисти, в т.ч. относно: въвеждане на данни за условия и ценообразуване на отделните продажби;• сравнение на данните за тези условия и ценообразуване със съответните договори с клиенти; и• Подробен анализ на приходите и на времето на тяхното признаване, на базата на очакванията, произтичащи от нашия опит,• проучванията ни на условията и ключовите критерии за изпълнение по съответните договори с клиенти и други данни от външни източници.

С уважение,

Ганка Бъчварова – 

Регистриран одитор (диплом 0411)

24 март 2020 година

Пловдив

Ул.Захари Княжевски № 2