

## **ДОПЪЛНИТЕЛЕН ДОКЛАД**

**до одитния комитет на „РОДИНА-91“ АД гр. Добрич**

Настоящият доклад е съставен в съответствие с изискванията на чл. 60 (1) от Закона за независимия финансов одит и чл. 11 от Регламент 537/2014 във връзка с извършения от нас одит на финансовия отчет на „РОДИНА-91“ АД гр. Добрич (Дружеството), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31.12.2019 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собственения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

Настоящият доклад е различен от Доклада на независимия одитор и основната му цел е да представи на вниманието на одитния комитет резултатите от извършения от нас одит на финансовия отчет на Дружеството.

Одиторско дружество „ОДИТА“ ООД, в това число всички съдружници на одиторското дружество са независими от „РОДИНА-91“ АД гр. Добрич.

Съдружникът, участвал и отговарящ за изпълнението на задължителния одит на финансовия отчет на Дружеството към 31.12.2019 г. е д.е.с. Мария Атанасова Ангелова, регистриран одитор № 0366.

Съдружникът, извършил преглед за контрол върху качеството на ангажимента, преди издаване на Доклада на независимия одитор е д.е.с. Гинка Иванова Йорданова, регистриран одитор № 0340.

Комуникацията с одитния комитет е осъществена, както следва:

1. Деклариране на независимостта, спазване на етичните изисквания и изискванията за ротация на одитора, преди писмено поемане на одиторския ангажимент и сключване на договора за одит – 30.12.2019 г.;
2. Деклариране на независимостта и спазване на етичните изисквания преди издаване на одиторския доклад – 27.03.2020 г.;
3. Комуникирани въпроси във връзка с изпълнението на ангажимента, в т.ч. оценка на риска, определяне нивото на същественост, определяне на рисковите обекти на одита, тестове по същество и задълбочени аналитични процедури, ключовите одиторски въпроси и начина им на отразяване в Доклада на независимия одитор – 27.03.2020 г.

Описание на обхвата и времева рамка на одита:

1. Предварителното планиране на ангажимента с „РОДИНА-91“ АД на 30.12.2019 г.:
  - 1.1. Направена е идентификация на клиента и е осъществена среща с ръководството на Дружеството за определяне на обхвата и съдържанието на ангажимента, уточняване на изискванията. Извършен е предварителен тест за спазване на предположението за действащо предприятие, вероятността от измами, наличие на съдебни дела.
  - 1.2. Запознаване с организационната и управленската структура на Дружеството, с разпределението на отговорностите и задълженията. Действащо предприятие, рисков профил и присъщ риск на клиента.
  - 1.3. Юридически статут, устав, вътрешни правилници и други.
  - 1.4. Запознаване с дейността на Дружеството – сделки, контрагенти, конкуренция.
  - 1.5. Запознаване с приетите и прилагани счетоводни политики в Дружеството и настъпилите промени през отчетния период. Прилагане на специфични НА.
  - 1.6. Определяне на календарната програма и необходимите сътрудници. Оценка на наличните ресурси на одиторското дружество. Отговорен одитор е Мария Ангелова. В ангажимента няма да се използват сътрудници.
  - 1.7. Деклариране на независимостта, спазване на етичните изисквания и изискванията за ротация на одитора, преди писмено поемане на одиторския ангажимент и сключване на договора за одит на 30.12.2019 г.
2. Планиране на ангажимента от 13. -18.03.2020 г:

„ОДИТА“ ООД – одиторско дружество, гр. Добрич

- 2.1. Съставяне на одиторска стратегия и общ план по обекти на одита.
- 2.2. Оценка на риска - вътрешни и външни фактори и определяне на потенциални рискови области
- 2.3. Получаване на разбиране за съществените контроли и определяне на аналитични процедури към тях
- 2.4. Оценка на риска от измами, съобразяване с нормативни актове, свързани лица и действащо предприятие.
- 2.5. Определяне на ниво на същественост 2 % от приходите от продажби 2 хил. лв., както и ниво на същественост на изпълнението 60% от съществеността на финансовия отчет 1 хил. лв.
- 2.6. Оценка на рисковете на ниво финансов отчет и на нива отчетни обекти и оповестявания.

Рискове	Влияние върху ФО	Твърдения за вярност
зависимост от клиенти	прекратяване на договор с клиент има пряко отражение върху финансовия резултат.	представяне и оповестяване
инвестиционни имоти	балансовата стойност би могла да се отличава съществено от възстановимата им стойност и да съдържа загуби от обезценка	оценка, представяне и оповестяване

- 2.7. Съставяне на одиторска програма с тестове по същество за обектите на одита и определяне на одиторските процедури за рисковите обекти.

Обект на отчитане	Одиторски процедури
зависимост от клиенти	запитвания до ръководството; анализ на договорите с клиенти - срокове и условия.
инвестиционни имоти	запитвания до ръководството; оценка на прогнозни парични потоци за определяне на възстановимата стойност; проучване на информация от външни източници; проверка на оповестяване

- 2.8. Тестване оперативната ефективност на контролите

3. Изпълнение на нагажмента – тестове по същество за всички обекти на одита и изпълнение на задълбочени аналитични процедури за рискови обекти 23-26.03.2020 г.

4. Обобщаване на резултатите и определяне на сумарните стойности на отклоненията. Категоризиране на грешките съгласно критериите за същественост 27.03.2020 г. – няма некоригирани грешки над нивото на същественост.

5. Приключване на одита и изготвяне на одиторско заключение. Изготвяне и представяне на проект за одиторски доклад на ръководството. Обсъждане на одиторския доклад с ръководството на Дружеството, нанасяне на промени в него в резултат на коригирани неточности, пропуски и грешки на 27.03.2020 г.

Ключови одиторски въпроси, които ще бъдат включени в Доклада на независимия одитор:

Ключов одиторски въпрос	Извършени процедури	Заключение – отразяване в доклада
Инвестиционни имоти	Проучващи запитвания към ръководителя. Оценка на прогнозни парични потоци за определяне на приблизителната им възстановима стойност. Проучване на информация от външни източници относно пазара на недвижимите имоти в гр. Добрич. Преглед на адекватността и пълнотата на оповестяванията във финансовия отчет.	Извършените одиторски процедури потвърждават, че балансовата стойност на представените инвестиционни имоти не се различава съществено от възстановимата им стойност. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос. Ще се включи в параграф „Ключови одиторски въпроси“

„ОДИТА“ ООД – одиторско дружество, гр. Добрич

Няма заключения за установени по време на одита събития или състояния, които биха могли да породят съществени съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Няма установени значими пропуски в системата за вътрешен контрол и счетоводната система на одитираното предприятие.

Не сме идентифицирали при извършването на задължителния одит на съществени въпроси, свързани с действително или предполагаемо неспазване на законови и подзаконови актове или на устава.

Имотите, машините и оборудването са оценени по метода на преоценената стойност. Всички останали позиции в ГФО са представени по историческа стойност.

Дружеството е предоставило всички изисквани обяснения и документи.

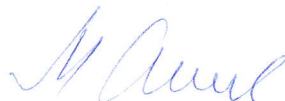
По време на одита не сме срещнали съществени затруднения.

Настоящият доклад е предназначен единствено за одитния комитет на „РОДИНА-91“ АД, както и за съответните институции, по силата на приложимото национално законодателство, поради което не трябва да бъде използван и/или разпространяван за други цели или на трети лица.

Управител на „ОДИТА“ ООД:

  
/Мария Ангелова/

Отговорен одитор  
от името на „ОДИТА“ ООД:

  
/Мария Ангелова/

27.03.2020 г.