

ДОКЛАД
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
ЗА 2019Г.

ДО СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ
НА Розахим АД

Уважаеми господа,

Ние Ви изпращаме настоящия доклад във връзка с дейността на избрания от Вас одитен комитет и в изпълнение на одобрената от Вас харта за осъществяваната от нас дейност. Комитетът се състои от трима членове, избрани в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит. Основните задължения на комитета са да наблюдава работата на регистрирания одитор, включително пряката отговорност за неговото назначаване, да наблюдава процесите, свързани с финансовото отчитане в Дружеството, да наблюдава и оценява системите за вътрешен контрол и за управление на риска.

Съставът на комитета през разглеждания период беше следният:

г-жа НЕДЯЛКА ВАСИЛЕВА КАЛАНОВА - Председател

г-жа ДИАНА АТАНАСОВА МАНДИЧЕВА - Член

г-жа ДИАНА СТОЙНОВА ПЕТКОВА - Член

Комитетът проведе 4 събрания по време на своята работа.

В доклада сме включили констатации от прегледа на системите за вътрешен контрол, процесите по финансово отчитане и преглед на независимостта на регистрирания одитор.

Нашите констатации на база извършената проверка в дружеството са следните:

1. Система за вътрешен контрол, откриване на измами, грешки и неспазване на законови и подзаконови актове

През 2019г. одитният комитет е осъществил стриктно и последователно наблюдение на дейността и процесите по финансово отчитане на Дружеството.

При извършената проверка не сме констатирали нарушения. Ръководството на дружеството е отговорно за защитата на активите на дружеството, за осигуряване на адекватен вътрешен финансов контрол, както и за предотвратяване и разкриване на измами, грешки и несъответствия със законов или подзаконови актове. Същото е прилагало последователна и адекватна счетоводна политика. В Дружеството е изградена функционираща система на финансова и счетоводна отчетност, осигуряваща :

- Спазване на одобрената от управителните органи счетоводна политика, изработена в съответствие с националните стандарти за финансови отчети
- Вярно, точно и своевременно осчетоводяване на стопанските процеси
- Навременност на подаваната към счетоводния отдел информация
- Наличие на програмни продукти, осигуряващи автоматизиране на процесите, систематизиране на информацията, улесняване достъпа до данните от първичните документи и надеждното им архивиране
- Предвиждане на коригиращи действия при допускане на грешки от различно естество в счетоводния отдел

Изготвяните от Дружеството финансови отчети са изцяло съобразени и в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане и съдържат разбираема, лесно достъпна, надеждна и подробна информация за резултатите от дейността, както през отчетния период, така и с натрупване от началото на годината. През 2019г. Дружеството е изготвяло междинни и годишни финансови отчети в съответствие с разпоредбите и изискванията на ЗППЦК. Изготвените отчети са представяни в законово установения срок на Комисията за финансов надзор, БФБ-София АД и на обществеността посредством платформата за разкриване на информация на Инвестор БГ.

Поради тестовия характер и други ограничения, присъщи на тази проверка и поради присъщите ограничения на всяка счетоводна система и система за вътрешен контрол, винаги съществува риск, че евентуални нарушения могат да останат неразкрити от нас и ръководството на дружеството.

2. Система за финансово отчитане

При тестовете които извършихме по време на проверката установихме че:

Първо, не се приемат счетоводни документи от други предприятия, организации и физически лица, които не отговарят на следните изисквания:

- не са съставени на български език или не са придружени с превод на български
- не съдържат всички реквизити, регламентирани в чл.6 на ЗСч и ЗДДС
- в които има поправки и добавки

Отговорността за това е възложена на касиера на дружеството за платените в брой и на отговорния счетоводител за платените по банков път.

Второ, на изискванията от предходната точка отговарят и всички счетоводни документи, които се издават от предприятието.

Трето, вторичните счетоводни документи имат доказателствена сила, защото към тях е приложен опис на първичните счетоводни документи, въз основа на които са съставени. Вторичните счетоводни документи са подписани от съставителя и главния счетоводител.

Четвърто, бланките на фактурите, специалните бланки и други подобни са под отчет. За тях се води специален регистър.

Пето, преписите или копията на оригинални счетоводни документи придобиват качеството на равностоен заместител след нотариална заверка, когато това се изисква изрично, или само с подпис и печат на издателя във всички останали случаи.

Шесто, счетоводните документи, адресирани до други предприятия и организации, се подписват от лицето /лицата/, упълномощени за това.

Седмо, за всеки първичен и вторичен документ се определят екземплярите, в които се съставя, и къде се представя всеки от тези екземпляри.

При осъществяване на дейността си през 2018г., одитният комитет констатира, че системата за вътрешен контрол на "Розахим" АД е изградена и функционира и с оглед идентифициране на рисковете, съпътстващи дейността на дружеството и подпомагане тяхното ефективно управление. Дружеството разкрива подробна и изчерпателна информация относно експозицията си по отношение на пазарния, бизнес, кредитния, ликвидния, инфлационния, ценовия, секторния риск като част от междинните и годишните доклади за дейността. С цел минимизиране и предотвратяване на тези рискове, в дружеството се извършват периодични анализи на текущото състояние и дейността и на бизнес средата, в която дружеството работи и се разработват прогнози относно тяхното бъдещо развитие.

3. Независимост на регистрирания одитор

“Акаунтинг одитинг”ООД е специализирано одиторско предприятие с дългогодишен опит. Регистриран одитор Елена Илиева, вписан в регистъра на ИДЕС под № 150 към специализирано одиторско предприятие “Акаунтинг одитинг”ООД гр.Габрово , няма роднински , трудово – правни и други взаимоотношения с Дружеството .Не притежава дялове и акции от Розахим АД или свързаните с него лица. Не е получавала или предоставяла заеми на одитираното дружество.

На основание чл.40к ЗНФО одитния комитет прави следната препоръка:
При извършеното наблюдение на дейността на независимият одитор,одитният комитет констатира наличието на разбирателство и добра съвместна дейност между одитиращото предприятие,ръководството и финансово-счетоводния отдел на дружеството . Във връзка с това :

За 2020г. одитният комитет предлага за одитор на дружеството регистриран одитор Елена Илиева, вписан в регистъра на ИДЕС под № 150 към специализирано одиторско предприятие “Акаунтинг одитинг”ООД гр.Габрово.

Същевременно “Акаунтинг одитинг”ООД е специализирано одиторско предприятие с дългогодишен опит и сериозен авторитет и считаме , че избирането му би създало почва за продължаване на изготвянето на пълни и точни финансови отчети.

Този доклад е допълнение към нашата правна отговорност като одитен комитет и е подготвен изключително за ползване само от ръководството и собственика на дружеството и не може да бъде предоставян на трети страни без нашето предварително писмено съгласие.

16.12.2019год.

Одитен комитет на Розахим АД

Председател Одитен комитет : Недялка Василева Каланова

