

До ДИМИТЪР НИКОЛОВ КОДЖАНИКОЛОВ

ПРЕДСТАВИТЕЛНО ПИСМО ОТ РЪКОВОДСТВОТО

на "КУНИНО ЕНЕРДЖИ" АД - гр. СОФИЯ

Уважаеми г-н КОДЖАНИКОЛОВ

Настоящото представително писмо се предоставя във връзка с Вашия одит на финансовия отчет на дружество **"КУНИНО ЕНЕРДЖИ" АД** за годината, завършваща на 31 декември 2016 година, с цел изразяване на мнение дали финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Ние потвърждаваме относно *Финансовия отчет*, че:

Ние сме изпълнили нашите отговорности, както са посочени в условията на одиторския ангажимент от 2016 година за изготвянето на финансовия отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия; в частност, финансовият отчет е представен достоверно.

Съществените предположения, използвани от нас при изготвянето на счетоводните приблизителни оценки, включително тези, оценявани по справедлива стойност, са разумни. Взаимоотношенията и сделките със свързани лица са били осчетоводени и оповестени по подходящ начин, в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия .

Всички събития след датата на финансовия отчет и за които Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изискват корекция или оповестяване, са били коригирани или оповестени.

Ефектите на некоригираните отклонения са несъществени, както поотделно, така и в съвкупност, за финансовия отчет като цяло. Списък с некоригираните отклонения е приложен към представителното писмо на ръководството /няма такива за текущата година/.

Всякакви други въпроси, които одиторът може да счита за уместни свързани с предишна история на предприятието при изпълнението на обявените от него намерения; причини за предприятието да избере конкретен курс на действие; способност на предприятието да осъществява конкретен курс на действие; наличието или липсата на някаква друга информация, която би могла да бъде получена в хода на одита, която може да не съответства на преценката или намерението на ръководството.

Предоставена информация

Ние Ви предоставихме:

1. достъп до цялата информация, която ни е известна и която е съществена за изготвянето на финансовия отчет, като например записи, документация и друга допълнителната информация, която поискахте от нас; и неограничен достъп до лицата в предприятието, от които вие установите, че е необходимо да получите одиторски доказателства;
2. всички сделки са вписани в счетоводните регистри и отразени във финансовия отчет.

Ние оповестихме пред Вас резултатите от нашата оценка на риска, че финансовият отчет може да съдържа съществени отклонения в резултат на измама.

Ние оповестихме пред Вас цялата информация, свързана с измама или със съмнение за измама, която ни е известна и която касае предприятието, и включва:ръководството; служители, които изпълняват съществена роля във вътрешния контрол; или други, когато измамата би могла да окаже съществено влияние върху финансовия отчет.

Ние оповестихме пред Вас цялата информация, свързана с твърдения за измама, или съмнения за измама, която засяга финансовия отчет на предприятието, съобщена от служители, бивши служители, анализатори, регулаторни органи или други лица.

Ние оповестихме пред Вас всички известни примери на неспазване или съмнения за неспазване на закони и други нормативни разпоредби, чиито ефекти трябва да бъдат взети под внимание при изготвянето на финансовия отчет.

Ние оповестихме пред Вас самоличността на свързаните лица на предприятието и всички взаимоотношения и сделки със свързани лица, които са ни известни.

Въз връзка с проверката Ви, основавайки се на нашите знания и убеждения, ние потвърждаваме следното:

1. Не е имало нарушения, свързани с мениджмънта, служителите или други лица, които имат съществена роля в счетоводната система или системата за вътрешен контрол, които биха могли да имат съществено отражение върху финансовите отчети.
2. Потвърждаваме, че:
 - а) Ние поемаме отговорността за въвеждането и дейността на счетоводната система и системата за вътрешен контрол, които са проектирани да предотвратяват и откриват измами и грешки;
 - б) Предоставили сме Ви всички съществени факти, които имат отношение към измами или предполагаеми измами, известни на мениджмънта, които може да са оказали влияние върху дейността на Дружеството; и
 - в) Предоставили сме Ви резултатите от нашата оценка на риска, финансовите отчети не съдържат съществена грешка в резултат на измама. Ние разбираме, че терминът “измама” включва грешки, които произтичат от умишлено подправени финансови отчети и грешки, произтичащи от присвояване на активи. Грешките, които произтичат от умишлено подправени финансови отчети са преднамерени грешки, непредставяне на суми, или представяне на информация във финансовите отчети, целяща да заблуди потребителите на финансови отчети. Грешките, свързани с присвояването на активи, включват кражбата на активи на дружеството, в резултат на което финансовите отчети на дружеството не са представени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.
3. Предоставили сме Ви цялата счетоводна документация и първичните документи, свързани с нея, както и всички протоколи от събрания на акционерите, Съвета на Директорите и обобщение на предприетите действия, в резултат на решения от скорошни събрания, за които все още не са изготвени протоколи.
4. Всички съществени транзакции са правилно записани в счетоводната документация, служеща като основа при изготвянето на финансовите отчети.
5. Предоставили сме Ви цялата информация, свързана със споразумения, които по своята същност, продължителност или потенциални неустойки по договори, или по други причини са или биха могли да станат важни за оценката на финансовото състояние на Дружеството.
6. Дружеството е изпълнило във всички аспекти своите задължения по сключени договори, както и е спазило изискванията на регулативните органи, които при неспазване могат да имат съществен ефект върху финансовите отчети.
7. Не са предявени иски от трети страни, с изключение на тези които сме Ви представили. Дружеството не е използвало адвокат или адвокатска кантора през годината.
8. Не е имало:

- или
- а) Констатации на съответните регулиращи институции, свързани с неспазване на слабости при прилагането на счетоводното законодателство.
 - б) Нарушения или възможни нарушения на законови разпоредби, които биха изисквали оповестяване във финансовите отчети, или до необходимост от признаване на загуби свързани с потенциални задължения.
 - в) Писмени или устни твърдения за грешки или неправилно прилагане на счетоводни принципи при изготвянето на финансовите отчети на Дружеството, които не сме Ви предоставили писмено.
 - г) Писмени или устни твърдения за слабости във вътрешния контрол, които могат да окажат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството, които не сме Ви предоставили писмено.
 - д) Неистинни изявления засягащи финансовите отчети на Дружеството, които сме предоставили на Вас, на нашите вътрешни одитори, или други одитори, които са одитирали предприятия под наш контрол и върху чиято работа Вие бихте разчитали във връзка с Вашия одит.
9. Потвърждаваме пълнотата на предоставената информация относно идентифициране на свързани лица, асоциирани предприятия, участия в смесени дружества и други дружества със специална цел.
10. Изложеното по-долу е правилно записано и оповестено във финансовите отчети:
- а) Сделки със свързани лица и свързаните с тях салда по вземания и задължения, включително покупки, продажби, кредити, лизингови договори, и гаранции.
 - б) Идентифициране на контрола върху Дружеството.
 - в) Значими задбалансови операции.
 - г) Опции или споразумения за покупко-продажба на акции на Дружеството или на акции, заделени за опции, гаранции, конвертируеми инструменти, или други изисквания.
 - д) Споразумения, включващи блокиране на парични салда и кредитни линии, или сродни споразумения.
 - е) Промени в счетоводната политика, засягащи нейното последователно прилагане.
 - ж) Заложени активи.
11. Ние сме отразили и оповестили по подходящ начин всички пасиви, включително съществуващи и условни, и сме оповестили всички писмени и устни гаранции, които сме дали на трети лица.
12. Дружеството притежава необходимите права върху всички свои активи, върху тях няма наложени запори или тежести, няма ипотекирани активи с изключение на оповестените във финансовите отчети.
13. Вярваме, че балансовата стойност на всички значими активи е възстановима. Загубите от обезценка, ако има такива, са признати в съответствие с изискванията на НСС 36 "Обезценка на активи".
14. Отразените вземания във финансовите отчети включват признати вземания от клиенти по продажби, както и други такси, възникнали преди или на датата на изготвяне на баланса, за като са заделени отчисления за покриване на възможни загуби от несъбираеми вземания.

15. Изчисленията на текущия и на отложения данъчен разход (приход) и свързаните отложени и текущи данъчни активи и пасиви се основават на подходящи провизии, заделени в съответствие с изискванията на действащото данъчно законодателство.
16. Един актив по отсрочени данъци се признава за всички намаляеми временни разлики до степента, до която е вероятно да има на разположение облагаема печалба, срещу която актива по отсрочени данъци да може да се използва.
17. Финансовите активи държани до падеж са класифицирани като такива в съответствие с нашето намерение и възможност да държим тези ценни книжа до падеж.
18. Минималните лизингови плащания по финансов и оперативен лизинг са отразени в съответствие с изискванията на НСС 17 "Лизинг".
19. Същността и размера на правителствените дарения или на друга форма на правителствена помощ, от които Дружеството получава пряка изгода са отразени в съответствие с изискванията на НСС 20 "Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ".
20. Нямаме планове или намерения, които могат съществено да променят балансовата стойност или класификацията на активите и пасивите, отразени във финансовите отчети.
21. Не сме имали преустановяване на дейности през годината и не планираме да преустановим дейности между датата на издаване на баланса и датата на официалното одобрение за публикуване.
22. Няма събития след датата на баланса, които да изискват корекции или оповестявания на обекти във финансовите отчети или в бележките към тях, различни от вече оповестените във финансовите отчети и бележките към тях.
23. Не е имало обстоятелства, които биха могли да се отразят негативно върху продължаването на дейността на Дружеството или върху вярното и честно представянето на нетните му активи, финансовото му състояние и резултата от дейността.
24. Финансовите отчети отразяват всички известни ни факти, които се отнасят до способността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие, включително значими условия и събития, както и нашите планове.

18.02.2017 година
гр. София

Ръководител:
/Борислав Пантев/

Съставител на ГФО:
/Профит Мениджмънт ООД /

