

Станка Кирилова Добрева
ул. „Иван Вазов” № 12, ап. 7
Разград, 7200

31 март 2017 г.

Уважаеми дами и господа,

Изпращаме Ви настоящото писмо във връзка с извършвания от вас одит на финансовия отчет на «В2М» ООД (“Дружеството”), който включва счетоводния баланс към 31 декември 2016, отчета за приходите и разходите, отчета за промените в собствения капитал, 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, с цел да се изрази мнение дали финансовия отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на «В2М» ООД, резултатите от неговата дейност и генерираните парични потоци в съответствие с Националните счетоводни стандарти НСС, приложими в България.

Ние потвърждаваме, че носим отговорност за вярното и честно изготвяне на индивидуалния финансов отчет в съответствие с изискванията на НСС приложими в България и че тази отговорност включва: проектиране, внедряване и поддръжка на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и вярното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, независимо дали се дължат на измама или на грешка; подбор и прилагане на подходящи счетоводни политики и извършване на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни с оглед на конкретните обстоятелства. Ние одобряваме индивидуалния финансов отчет.

Някои от изявленията на ръководството, направени в това писмо, се отнасят до въпроси, които се определят като съществени. Ние разбираме, че пропуските и грешките се считат за съществени, когато индивидуално или съвкупно биха могли да окажат влияние при взимането на икономически решения на база на финансовите отчети. Нивото на същественост зависи от размера и естеството на пропуска или грешката в контекста на съответната ситуация. Фактори за определянето на нивото на същественост биха могли да бъдат размера и/или естеството на дадена позиция.

Отправихме необходимите проучващи запитвания към директорите и служителите на Дружеството, които имат съответните познания и опит. В резултат на това, основавайки се на нашите знания и убеждения, потвърждаваме следните изявления:

1. Финансовият отчет, упоменат по-горе, е представен честно, във всички съществени аспекти, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

2. Потвърждаваме, че настоящия финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Валидността на принципа на действащо предприятие зависи от активната финансова подкрепа на акционерите във връзка с планираната политика за развитие на дружеството. Към датата на изготвяне на този финансов отчет ръководството не отчита индикации за намаляване или прекратяване на дейността на предприятието. Ръководството декларира, че няма намерение да ликвидира предприятието или да предприеме действия по обявяване в несъстоятелност.
3. Ръководството потвърждава отговорността си за изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет в съответствие с приложимата рамка за счетоводно отчитане – НСС, приложими в България.
4. Ръководството потвърждава отговорността си за изграждането и функционирането на такава система за вътрешен контрол, каквато то определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.
5. Ръководството потвърждава отговорността си за изготвянето и пълнотата на представяне във финансовия отчет на другата информация, която следва да отговаря на изискванията на Закона за счетоводството и там където е необходимо на ЗППЦК.
6. Осигурили сме ви достъп до всички счетоводни книги, първични документи и всички протоколи от събрания на акционерите и Борда на директорите.
7. Не е имало потенциални или реални нарушения на законодателството, които биха могли да окажат съществено влияние върху индивидуалния финансов отчет.
8. Потвърждаваме, че:
 - (а) Разбираме, че терминът “измама” включва грешки, които произтичат от умишлено подправяне на финансови отчети, и грешки, които произтичат от присвояване на активи. Грешките, свързани с умишлено подправяне на финансови отчети, са преднамерени грешки, които включват непредставяне на суми или представяне на информация, целяща да заблуди потребителите на финансови отчети. Грешките, свързани с присвояването на активи, включват кражбата на активи на Дружеството, често съпроводена с неверни или подвеждащи документи или регистри, целящи да прикрият факта, че активите липсват или са били заложени без надлежна оторизация.
 - (б) Поемаме отговорността за проектирането, внедряването и поддържането на системата за вътрешен контрол, който има за цел да предотврати или констатира измами и грешки.
 - (в) Не е имало случаи на констатирани или подозирани измами, които биха могли да окажат влияние върху дейността на Дружеството, и засягат
 - Ръководството;
 - Служители, които имат съществена роля за функционирането на вътрешния контрол; или
 - Други страни, които биха могли да окажат съществено влияние върху финансовите отчети.

- (г) Не е имало никакви твърдения за измами или подозирани измами, които биха могли да окажат влияние върху финансовите отчети на Дружеството, комуникирани от служители, бивши служители, анализатори, регулаторни органи или други.
- (д) Предоставили сме на вашето внимание резултатите от нашата оценка на риска финансовите отчети да съдържат съществена грешка в резултат на измама.
5. Считаме, че ефектите от некоригираните грешки във финансовия отчет обобщени в приложената таблица са несъществени както поотделно, така и като цяло по отношение на финансовия отчет.
6. Потвърждаваме пълнотата на предоставената информация относно идентифицирането на свързани лица и сделките с тях, които са съществени за финансовите отчети. Свързаните лица, сделките и разчетите с тях са отчетени вярно и когато е необходимо, са оповестени във финансовия отчет и бележките към него.
7. Представянето и оповестяването на справедливата стойност са в съответствие с Националните счетоводни стандарти. Оповестените суми представляват нашата най-добра оценка на справедливата стойност на активите и пасивите, чието оповестяване се изисква от тези стандарти. Методите за оценка и съществените допускания, направени при определянето на справедливата стойност, са подходящи според обстоятелствата и оценките и оповестяванията са резонни.
8. Отразили сме и сме оповестили вярно всички пасиви, съществуващи и условни, в съответствие с изискванията на НСС.
9. Приблизителният финансов ефект от текущи или очаквани съдебни искове срещу Дружеството е вярно отчетен или оповестен във финансовия отчет според НСС.
9. Освен оповестените във финансовия отчет и в бележките към финансовия отчет, не е имало:
- условни или други задължения, които следва да бъдат признати или оповестени във финансовите отчети според НСС, включително условни или други задължения, произтичащи от реално или потенциално неспазване на законодателството за опазване на околната среда или за човешките права; или
 - други въпроси, свързани с опазването на околната страна, които могат да окажат съществен ефект върху финансовия отчет.
10. Не са настъпили събития, които могат да окажат негативно влияние върху продължаването на Дружеството като действащо предприятие или вярното и честно представяне на нетните активи на Дружеството, неговото финансово състояние и резултат от дейността.
11. Всички сделки за продажба са окончателни и няма допълнителни споразумения с клиенти или други условия, които позволяват връщането на стоки, освен при стандартните гаранционни условия.
12. Критериите за признаване на приходи са били приложени към отделни компоненти, които могат да бъдат идентифицирани в една отделна сделка за да отразят същността на сделката според НСС 18 *Приходи*.
13. Вземанията, отразени във финансовите отчети, включват признати вземания от клиенти по продажби и други вземания, възникнали преди или на датата на изготвяне на отчета за

финансово състояние, като са направени отчисления за покриване на възможни загуби от несъбираеми вземания.

14. Нямаме планове или намерения, които могат съществено да променят балансовата стойност или класификацията на активите и пасивите, отразени във финансовите отчети. Ние вярваме, че стойностите на всички активи са възстановими.
15. Потвърждаваме, че сме прегледали всички финансови активи и пасиви в обхвата на НСС, и потвърждаваме, че те са класифицирани подходящо според изискванията на НСС в следните групи:
 - финансови активи и пасиви, определени като отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби;
 - заеми и вземания;
 - други финансови задължения

Финансовите активи и пасиви са признати първоначално по справедлива стойност, плюс в случая на финансов актив или пасив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, разходи по сделката, които са пряко съотносими към придобиването или издаването на финансов актив или финансов пасив. След първоначално признаване финансови активи и пасиви са вярно отчетени в съответствие с НСС, по справедлива стойност, амортизирана стойност или себестойност съгласно класификацията им.

Ние сме прегледали всички финансови активи за да определим дали има обективни доказателства за обезценка като резултат от едно или повече събития водещи до загуба, които са се случили след тяхното първоначално признаване и които имат ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. По отношение на инвестиции в капиталови инструменти, ние сме признали загуба от обезценка когато е имали значително или продължително намаление в справедливата стойност на инструмента под неговата цена на придобиване или друго обективно доказателство за обезценка. Ние сме определили дали намаление на справедливата стойност под цената на придобиване е 'значително' или 'продължително' в съответствие с критериите.

По отношение на финансови активи, за които има обективни доказателства за обезценка, ние сме признали загуба от обезценка според НСС.

Информацията, отнасяща се до експозицията на Дружеството към риск от използване на финансови инструменти, причините за възникване на тази експозиция, включително описание на нашите цели, политики и процедури за управление на риска възникващ от използване на финансови инструменти и методите за определяне на този риск е правилно оповестена в бележките към финансовите отчети.

Като допълнение, тези оповестявания включват обобщена количествена информация за всеки от типовете рискове, възникващи от използването на финансови инструменти, информация за концентрацията на рисковете и описание как се определя тази концентрация.

16. Допълнително, количествената информация, която е оповестена правилно представя експозицията на Дружеството към рискове от използване на финансови инструменти през периода.

17. Дружеството притежава необходимите права за собственост върху всички свои активи. Върху активите, които Дружеството притежава няма наложени запори или тежести, няма ипотекирани активи с изключение на оповестените бележките към финансовите отчети.
18. Нямаме дълготрайни активи или групи за изваждане от употреба, които да бъдат класифицирани като държани за продажба.
19. Обектите на Дружеството, генериращи парични потоци, са идентифицирани правилно. Направени са провизии за нужни обезценки на репутация и / или неамортизируеми нематериални активи.
20. Определихме всички компоненти на дълготрайните активи със съществена стойност и ги амортизирахме отделно в съответствие с изискванията на НСС 16 Имоти, машини, и съоръжения.
21. Освен оповестените във индивидуалните финансови отчети или бележките към тях, няма съществени трансакции, които не са правилно отразени в счетоводната документация, служеща за основа при изготвянето на индивидуалните финансови отчети.
22. Дружеството е изпълнило във всички аспекти своите задължения по сключени договори, които при неспазване могат да имат съществен ефект върху финансовите отчети
23. Няма формални или неформални договорки за компенсиране на салдата по всички наши парични и инвестиционни сметки. Нямаме други кредитните линии и договори освен оповестени в бележките към финансовите отчети
24. Няма съществени въпроси, които са възникнали, и които изискват преизчисляване на сравнителните данни.
25. Ние сме преценили валутата, която отразява изначалните трансакции, събития и условия, характерни за Дружеството („функционалната валута“). Ние направихме заключението, че функционалната валута на дружеството е Българския лев.
26. Няма събития след датата на отчета за финансово състояние, 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.
27. Потвърждаваме пълнотата на представената ви информация по отношение на споразумения, които поради вида си, продължителността си, потенциалните договорни неустойки или поради други причини могат да станат съществени за правилното оценяване на финансовото състояние на Дружеството.
28. Не е имало:
 - Получени съобщения или доклади от административните власти във връзка с неспазване или неизпълнение на изискванията относно финансовата отчетност.
 - Нарушения или вероятни нарушения на закони и други нормативни наредби, ефекта от които би трябвало да се вземе предвид за оповестяване във финансовите отчети или би бил основание за начисляване на провизия.
 - Обвинения, писмени или устни, по отношение на неправилно представяне или други неправилни прилагания на счетоводните принципи при съставянето на финансовите отчети, които не са ви били представени в писмен вид.

- Обвинения, писмени или устни, за недостатъци в системата от вътрешни контроли, които биха имали съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството, които не са ви били представени в писмен вид.
 - Неверни изказвания, направени пред вас или други експерти, на чиято работа вие разчитате при одита на финансовите отчети, които имат отношение към финансовите отчети на Дружеството.
29. Потвърждаваме пълнотата на представената ви информация по отношение на другата информация.
30. Когато е било нужно провизии са начислени и правилно оповестени по отношение на очаквани загуби от изпълнението или невъзможността за изпълнение на поети ангажменти във връзка с продажби или покупки.
31. Доходите на персонала, включително обезщетения при пенсиониране, обезщетения при прекратяване на трудови взаимоотношения и други дългосрочни доходи на персонала са осчетоводени и представени в съответствие с изискванията на НСС.
32. Изчисленията на текущите и отсрочените данъчни разходи (и приходи) и свързаните с тях текущи и отсрочени данъчни пасиви и активи са основани на правилните законови изисквания на база на приети или очаквани за приемане закони и други наредби.
33. Прегледахме всички значими ангажменти за покупки и продажби, определени в чуждестранни валути, за съществуването на внедрени деривативи в чужда валута. Не сме имали случай на неустойки, глоби и рекламации от клиенти през годината.
33. Потвърждаваме задължението на ръководството на Дружеството да изготвя годишен доклад, който да представя дейността на Дружеството през периода. Ръководството също така потвърждава, че при изготвянето на доклада за дейността, подходящо са представени развитието и резултатите от дейността за годината и основните рискове, пред които Дружеството е изправено. Всяка финансова информация представена в доклада за дейността напълно съответства с одитираните финансови отчети за периода и Закона за счетоводството. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет на Дружеството за годината приключваща на 31 декември 2016

С уважение,

Управител:

(.....)

Главен счетоводител:

(.....)

