

До Владимир Христов
гр. София
ул. "Деян Белишки" 40-42, ет. 4, ап. 28

ПРЕДСТАВИТЕЛНО ПИСМО ОТ РЪКОВОДСТВОТО НА "БЛД ИЗГРЕВ" АД

Уважаеми г-н Христов,

Настоящото представително писмо се предоставя във връзка с Вашия одит на финансовия отчет на акционерно дружество "БЛД ИЗГРЕВ" АД (Дружеството) за годината, завършваща на 31 декември 2019 г., с цел изразяване на мнение дали финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г., както и резултатите от неговата дейност и паричните му потоци в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в Република България.

Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на финансовия отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в Република България.

Ние потвърждаваме, доколкото ни е известно, следните факти и обстоятелства:

Общи условия

- Ние поемаме отговорност за достоверното представяне на счетоводните данни и на резултатите от стопанската дейност във финансовия отчет на дружеството в съответствие с общоприетите счетоводни принципи, правила и изисквания, регламентирани в Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, приложими в Република България и българското законодателство;
- Ние потвърждаваме, че всички съществени сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение във финансовия отчет към 31.12.2019 г. Във финансовия отчет няма допуснати съществени неточности, отклонения и несъответствия, включително пропуски, както и не са допуснати неточности поради измами и/или грешки;
- Не е имало реално или потенциално нарушаване на закони и/или други нормативни разпоредби, което би имало съществено влияние върху показателите в отчета, констатации от контролни институции относно неспазване или пропуски във финансово-счетоводната дейност;
- Ние разбираме и носим отговорността за установяването и прилагането в дружеството на адекватна система за вътрешен контрол по отношение на предотвратяването и установяването на измами и грешки. Предоставили сме Ви нашата оценка на риска относно това дали финансовите отчети съдържат съществена грешка в резултат на измама. Също така ние сме Ви предоставили всички известни факти, които имат отношение към измами или предполагаеми измами, умишлени или неумишлени грешки, които може или биха могли да са оказали, и/или да окажат влияние върху дейността на дружеството (съответно на

финансовия отчет). Не е имало ситуации на нередности и нарушения, в които са участвали ръководители или служители със съществени отговорности по отношение на счетоводната система и системата за вътрешен контрол или които биха могли да имат съществено отражение върху финансовия отчет;

- Потвърждаваме, че не е имало обвинения (писмени или устни) от никакви страни/лица за допуснати грешки, умишлени или неумишлени, или неправилно прилагане на счетоводни принципи при изготвяне на финансовите отчети на дружеството;
- Потвърждаваме, че не е имало обвинения (писмени или устни) от никакви страни/лица за слабости във вътрешния контрол, които могат да окажат съществен ефект върху финансовите отчети на дружеството;
- Дружеството е спазило всички аспекти на договорни условия, които биха могли да окажат съществен ефект върху финансовия отчет в случай на неспазване. Не е имало случаи на неспазване на изисквания на регулаторни органи, които биха могли да окажат съществено влияние върху финансовия отчет, в случай на неспазване;
- Нашето мнение като ръководство на акционерно дружество "БЛД ИЗГРЕВ" АД е, че системите за вътрешен контрол, организирани в дружеството са достатъчно надеждни за стопанисване и опазване на активите му.

Финансов отчет

- Ние сме изпълнили нашите отговорности, както са посочени в условията на одиторския ангажимент от 28 октомври 2019 г. за изготвянето на финансовия отчет, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в Република България; 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. (МОС 540);
- Взаимоотношенията и сделките със свързани лица са били осчетоводени и оповестени по подходящ начин, в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, приложими в Република България. (МОС 550);
- Всички събития след датата на финансовия отчет, и за които Националните счетоводни стандарти, приложими в Република България изискват корекция или оповестяване, са били коригирани или оповестени. (МОС 560);
- 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. (МОС 450);
- Дружеството е спазило всички аспекти на договорни условия, които биха могли да окажат съществено влияние върху финансовия отчет. Не е имало случаи на неспазване на изисквания на регулативни органи, които биха могли да окажат съществено влияние върху финансовия отчет в случай на неспазване;
- Следната информация е надлежно отчетена, а в случаите, когато това е необходимо е добросъвестно оповестена във финансовия отчет:
 1. Оповестяването, идентификацията на салдата по сметките и сделките със свързани лица;
 2. Активи, предоставени като обезпечение;
 3. Загуби и неустойки, възникващи в резултат на договорености с доставчици и клиенти;

4. Поети договорености и опции за обратно изкупуване на предварително продадени активи, на собствени акции и/или облигации, прехвърляне на права върху активи и дългове;
 5. Поети договорености за специфични сделки, за компенсиране на насрещни задължения и сделки или други подобни;
 6. Активи, предоставени като обезпечение;
- Не разполагаме с информация относно съществуването на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойността или класификацията на активите и пасивите, отразени във финансовия отчет;
 - Ние нямаме планове за преустановяване на производствени линии или други планове, които биха довели до излишък или залежаване на материални запаси;
 - Дружеството има задоволителни права на собственост върху всички активи, отчетени във финансовия отчет;
 - Всички реално съществуващи и условни задължения на дружеството са отразени или оповестени, както това е необходимо;
 - Не съществуват и не се очаква да бъдат предявени иски във връзка със съдебни дела, освен изрично оповестените в приложението към одитирания финансов отчет;
 - Дружеството няма договорености за използване на кредитни линии.

Предоставена информация

- Ние Ви предоставихме:
 - достъп до цялата информация, която ни е известна и която е съществена за изготвянето на финансовия отчет, като например записи, документация и други;
 - протоколи от заседанията на Общото събрание и тези на ръководството;
 - допълнителната информация, която поискахте от нас; и
 - неограничен достъп до лицата в дружеството, от които вие установите, че е необходимо да получите одиторски доказателства;
- 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. (МОС 240);
- Ние оповестихме пред Вас цялата информация, свързана с измама или със съмнение за измама, която ни е известна и която касае дружеството, и включва:
 - ръководството;
 - служители, които изпълняват съществена роля във вътрешния контрол; или
 - други, когато измамата би могла да окаже съществено влияние върху финансовия отчет. (МОС 240);
- Ние оповестихме пред Вас цялата информация, свързана с твърдения за измама, или съмнения за измама, която засяга финансовия отчет на дружеството, съобщена от служители, бивши служители, анализатори, регулаторни органи или други лица. (МОС 240);
- 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. (МОС 250);

- Ние оповестихме пред Вас самоличността на свързаните лица на дружеството и всички взаимоотношения и сделки със свързани лица, които са ни известни. (МОС 550);
- Не разполагаме с информация относно съществуването на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойността или класификацията на активите и пасивите, отразени във финансовия отчет.

Действащо предприятие

- Ние извършихме оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Нашата оценка обхваща период от 12 месеца от датата на подписване на настоящето писмо. Потвърждаваме, че на базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет. Намеренията на ръководството по отношение на бъдещото съществуване на дружеството са то да продължи да изпълнява всички свои дейности. Поради това активите и пасивите на дружеството са осчетоводени и представени при прилагане на принципа на действащо предприятие;
- Потвърждаваме, че нямаме планове или намерения, които да предвиждат съществено ограничаване на мащабите на дейността и/или преобразуване в прогнозируемо бъдеще в период минимум една година на дружеството.

Активи

- Всички активи, включени в счетоводния баланс на дружеството към 31.12.2019 г. в размер на 1 499 хил. лв. на тази дата реално съществуват и са в наличност. Дружеството има задоволителни права на собственост върху всички активи, включени във финансовия отчет;
- Не разполагаме с информация относно съществуването на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойността или класификацията на активите, посочени във финансовия отчет;
- Всички активи, включени в счетоводния баланс към 31.12.2019 г. са свободни от някакви скрити или потенциални тежести или задължения, с изключение на тези, които изрично са оповестени във финансовия отчет;
- Считаме, че стойността, по която са представени активите в счетоводния баланс към 31.12.2019 г. (1 499 хил. лв.) не надвишава тяхната възстановителна стойност и е разумна приблизителна оценка на тяхната евентуална продажна стойност;
- При нормално протичане на стопанската дейност на нашето дружество, считаме, че може да се очаква отразените в счетоводния баланс към 31.12.2019 г. активи, да бъдат реализирани (възпроизведени) поне по балансовата стойност, по която са включени в отчета;
- Потвърждаваме, че годишните инвентаризации на дълготрайните активи и на материалните запаси, както и на всички други активи и пасиви са извършени съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство и че всички

липси и излишъци са намерили отражение в годишния финансов отчет към 31.12.2019 г.;

- Потвърждаваме, че сме извършили преглед на всички търговски вземания, вкл. от свързани лица, с цел да преценим тяхната събираемост. На базата на този преглед ние считаме, че не са налични индикатори за обезценка на тези вземания, извън обезценката, която е отразена във финансовия отчет.

Пасиви

- Всички реално съществуващи и условни задължения на дружеството са включени или оповестени в приложението към финансовия отчет;
- Потвърждаваме, че дружеството не е подписвало гаранционни споразумения, поръчителства и/или други подобни документи, не са авалирани менителници, записи на заповед или други дългови инструменти, по силата на които биха могли да възникнат в бъдеще задължения за дружеството, освен оповестеното в годишния финансов отчет;
- Не разполагаме с информация за наличие на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойностния размер или класификацията на пасивите, включени в счетоводния баланс;
- Потвърждаваме, че дружеството няма съществени условни вземания и задължения, произтичащи от съдебни дела, потенциални иски и други подобни, неоповестени във финансовия отчет към 31.12.2019 г.;
- Нямаме информация за условно задължение, което да е влязло в сила или да е вероятно да влезе в сила през 12-те месеца след 31.12.2019 г., което по наше мнение би повлияло на способността на дружеството да посрещне своевременно задълженията си;
- Потвърждаваме, че няма други обстоятелства, които са ни известни и които предполагат включване на провизия по настоящо правно или конструктивно задължение срещу бъдещи плащания, доколкото всички задължения/разходи отнасящи се за 2019 г. са намерили отражение в годишния финансов отчет за 2019 г.;
- Информирани сме за всички съществени дела, по които дружеството е страна и няма неоповестена информация със съществено за потребителите значение. Не съществуват и не се очаква да бъдат предявени в скоро време други иски, за които ние не сме Ви информирали и които биха оказали влияние върху показателите във финансовия отчет на дружеството;
- Не съществуват официални или неформални договорености за компенсиране на насрещни задължения с наши парични средства или инвестиционни сметки. освен оповестените, дружеството няма други договорености за ползване на банкови или други заеми, кредитни линии, овърдрафти и други подобни инструменти;
- Потвърждаваме, че не извършваме дейност извън страната, която би се класифицирала като място на стопанска дейност в съответната страна, приходите от сключваните и изпълнявани от нас сделки не подлежат на облагане с данък при източника, не са ни налагани глоби или други имуществени санкции от контролни органи на други държави, както и че не са налице други обстоятелства, които по силата на чуждото законодателство да породят допълнителни финансови задължения и загуби за дружеството.

Отчет за приходите и разходите

- Формираният и оповестен финансов резултат на дружеството за годината, завършваща на 31.12.2019 г. в размер на 724 хил. лв. не е повлиян от сделки и операции с необичаен за дружеството характер, от обстоятелства от изключително или неповтарящо се естество или промени в счетоводната политика;
- Потвърждаваме, че всички продажби, извършени през периода са фактурирани и са надлежно осчетоводени в отчета за приходите и разходите за 2019 г.;
- Потвърждаваме, че всички разходи, направени през 2019 г. и касаещи годината са намерили отражение в отчета за приходите и разходите за 2019 г.

Събития след датата на баланса

- Не са настъпили събития след датата на баланса по отношение на обектите, дискутирани в това писмо, които да изискват допълнителни корекции или отделно оповестяване в годишния финансов отчет или в приложението към него;
- Не са възникнали в интервала от 31.12.2019 г. до датата на това писмо сделки или събития от съществено значение и/или необичайно естество, които по наше мнение биха повлияли значимо резултата на дружеството за текущата финансова година;
- Не са настъпили значими промени в условията за търговия и икономически климат, в които дружеството работи;
- Не са настъпили никакви събития в известните ни области на риск и в условните ангажименти, заеми или гаранции;
- Не са настъпили никакви събития в отношенията на дружеството с неговите клиенти, служители, основни доставчици и правителството, а също и влияние на значителни промени във валутния курс;
- Не са планирани продажби или придобивания на съществени активи;
- Не са предвидени емитиране на облигации, както и сключване на споразумения за преобразуване на дружеството или ликвидация;
- Няма значими промени в статута на позициите, осчетоводени въз основа на предварителни и неокончателни данни;
- Няма необичайни корекции или други събития, настъпили след края на годината;
- Не са възникнали никакви събития, които да поставят под въпрос адекватността на приложената счетоводна политика по отношение на валидността на предположението за действащо предприятие.

Сделки със свързани лица

- С изключение на сделките, за които вече сме Ви информирали, нашето дружество не е участвало в други сделки с дружества посредством свои директори, ръководители или служители (акционери или трети страни), от които директор, ръководител или служител (акционер или трета страна) би бил пряко или непряко заинтересован, например сделки с дружества, икономически свързани с нашето;
- Потвърждаваме пълнотата на информацията относно свързаните лица;

- Всички операции и сделки със свързани лица са осъществявани при условия, аналогични на тези при пазарно независими лица и обичайните търговски взаимоотношения.

Годишен доклад на ръководството за дейността на дружеството по чл. 39 от Закона за счетоводството

- Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на дейността на дружеството в доклада на ръководството за дейността му за 2019 г. То съответства на същността и резултатите на направените сделки и операции, на състоянието на дружеството към 31.12.2019 г.;
- Ние потвърждаваме, че съдържанието на доклада е изцяло съобразено с изискванията на чл. 39 от Закона за счетоводството и включва всички релевантни рубрики. Докладът отразява всички съществени аспекти от състоянието и дейността на дружеството, бизнес и финансовите рискове и тяхното управление, изпълнението на бизнес-програмите и стратегията на развитие - така, както сме ги представили и на Вас в хода на извършвания от Вас одит, с всички факти и обстоятелства. Няма информация, включена в доклада, за която преди това да не сме Ви информирали и/или представили съответните документи, заедно с поисканите необходими обяснения по тях;
- Също така потвърждаваме, че оповестената и използвана историческа финансова информация в доклада за дейността изцяло съответства на информацията във финансовия отчет, който Вие одитирате, което съответствие в логически и технически аспект, ние сме проверили преди да ви предоставим доклада за становище.

Изпълнителен директор:
/Димитър Савов/



Съставител:
/Иван Младенов/

10.03.2020 г.
София

