До г-н Иван Митев
Регистриран одитор
Гр.София, ул."Любен Каравелов", № 82

ПРЕДСТАВИТЕЛНО ПИСМО ОТ РЪКОВОДСТВОТО
НА АЙ ГРАМ АД

Уважаеми господин Митев,

Настоящото представително писмо на ръководството е във връзка с провеждания от Вас одит на финансовия отчет на АЙ ГРАМ АД (Дружеството) за периода към 31 декември 2017 г. с цел изразяване на мнение дали финасовият отчет дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от неговата дейност и генерираните парични потоци за съответния отчетен период в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети от Република България и действащи към 31.12.2017 г..

Пълният финансов отчет включва: Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за паричните потоци, Отчет за промените в собствения капитал, Оповестяване на приложената счетоводна политика и допълнителни бележки. Пълния финансов отчет ще бъде публикуван заедно с одиторския доклад и доклада за дейността

Някои от декларациите на ръководството, направени в това писмо се отнасят до въпроси, които се определят като съществени. Дадена информация се счита за съществена, независимо от нейния размер, ако нейното неоповестяване или грешно представяне би оказало влияние при вземането на решение от потребителите на финансовите отчети.

Във връзка с Вашия одит, основавайки се на нашите знания и убеждения, ние потвърждаваме следното:

- Ние сме изпълнили нашите отговорности, както са посочени в условията на одиторския ангажимент за изготвянето на финансовия отчет, в съответствие с Националните счетоводни стандарти;
- Съществените предположения, използвани от нас при изготвянето на счетоводните приблизителни оценки, включително тези, оценявани по справедлива стойност, са разумни.

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

- Взаимоотношенията и сделките със свързани лица са били осчетоводени и оповестени по подходящ начин, в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти.

- Потвърждаваме, че няма възникнали корегиращи и некорегиращи събития след датата на отчета до датата на настоящото писмо, които да повлияят върху финансовия резултат и/или стойностите по перата на счетоводния баланс.

- Потвърждаваме че ще бъдете информирани, относно факти, които могат да окажат влияние върху финансовия отчет и които ни станат известни в периода от датата на настоящото писмо до датата на издаване на финансовия отчет

- 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
  - допълнителната информация, която поискахте от нас; и
  - неограничен достъп до лицата в предприятието, от които вие установите, че е необходимо да получите одиторски доказателства
  - предоставили сме 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 важна за оценката на финансовото състояние на Дружеството.

- Всички сделки са вписани в счетоводните регистри и отразени във финансовия отчет.
- Ние поемаме отговорността за изграждането и функционирането на счетоводната система и система за вътрешен контрол, които са проектирани да осигуряват изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама и грешка. Считаме, че през одитирания период и към момента счетоводната система и системата за вътрешен контрол функционират без отклонение и гарантират стабилност на управлението и действието на предприятието.

- Ние оповестихме пред Вас резултатите от нашата оценка на риска, че финансовият отчет може да съдържа съществени отклонения 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 отчети са преднамерени грешки, непредставяне на суми или представяне на информация във финансовите отчети, целяща да заблуди потребителите на финансовите отчети. Грешките, свързани с присвояване на активи, включват кражбата на активи на дружеството.

- Потвърждаваме че 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.

- Ние декларираме, че не са ни известни случай на неспазване или съмнение за неспазване на закони и други нормативни разпоредби, чиито ефекти трябва да бъдат взети под внимание при изготвянето на финансовия отчет
  - Констатации на регулиращи институции, свързани с неспазване на или слабости при прилагането на счетоводното законодателство.
  - 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.
  - 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.
  - Писмени или устни твърдения за слабости на вътрешния контрол, които могат да окажат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството, които не сме Ви представили писмено.
  - Неистински изявления засягащи финансовите отчети на Дружеството, които сме предоставили на Вас.

Потвърждаваме отговорността на ръководството да оценява способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие и за оповестяване, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използването на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие.

Потвърждаваме, че:

Не съществуват планове или намерения, които предвиждат съществено ограничение на мащабите на дейността и/или преобразуване на предприятието в бъдеще за период от минимум една година от датата на това писмо

Не сме имали преустановяване на дейности през годината и не планираме да преустановим дейности между датата на съставяне на баланса и датата на официалното одобрение за публикуване

През 2017 г. и към датата на това потвърждение, не са заведени от и срещу предприятието съдебни, арбитражни и изпълнителни дела.

Дружеството е изпълнило във всички съществени 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.

Отразените вземания във финансовите отчети включват признати вземания от клиенти по продажби, както и други такси, възникнали преди или на датата на съставяне на баланса.

Нямаме планове или намерения, които могат съществено да променят балансовата стойност или класификацията на активите и пасивите, отразени във финансовия отчет.

Не е имало обстоятелства, които биха могли да се отразят негативно върху продължаването на дейността на Дружеството или върху вярното и честно представяне на нетните му активи, финансово състояние и резултата от дейността.

Финансовите отчети отразяват всички известни ни факти, които се отнасят до способността на Дружеството ни да продължи дейността си като действащо предприятие, включително значими условия или събития, както и нашите планове.

Вярваме, че балансовата стойност на всички значими активи е възстановима. Загубите от обезценка, ако има такива, са признати в съответствията приложимите стандарти

От направения анализ на салдата по вземанията считаме че няма условия за обезценка. Провеждат се мероприятия по инкасирането им.

Потвърждаваме нашето задължение за изпълнение на процедури, в съответствие с чл.3 ал.1 и чл. 6 ал.1 от Закона за мерките срещу изпирането на пари.

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.

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.

Активи по отсрочени данъци сме признали 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.

Потвърждаваме, че:

- Документът, съставляващ друга информация, която не е част от финансовия отчет, която сме задължени и възнамеряваме да публикуваме е Доклад за дейността.
- Докладът за дейността за 2017г., е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и съответства на информацията в годишния финансов отчет. Същият е одобрен като е подписан от ръководството.

Удостоверяваме, че:

- Финансовият отчет е съставен съгласно Националните счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите, пасивите, финансовото състояние и финансовия резултат на Дружеството.
- Докладът за дейността съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на дружеството, заедно с описание на основните рискове и несигурности, пред които то е изправено.

Съставител на финансовия отчет:

Ръководител:

АЙ ГРАМ АД • АЙ ГРАМ АД •