

Милка Дамянова
ул. „Г. С. Раковски” 203
София 1402

Настоящото представително писмо се предоставя във връзка с Вашия одит на Консолидирания финансов отчет на Дизелор ЕООД („Предприятието“) – дъщерно предприятие Космос ойл ЕООД за годината, завършваща на 31 декември 2011 г., с цел изразяване на мнение дали отчетът дава вярна и честна представа в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Ние потвърждаваме, че доколкото ни е известно, след като сме отправили такива запитвания, каквито сме сметнали за необходими, за да се осведомим по подходящ начин, че:

Консолидиран финансов отчет

1. Ние сме изпълнили нашите отговорности, както са посочени в условията на писмото за поемане на одиторския ангажимент от 12 декември 2011 г. за изготвянето на финансовия отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия; в частност, консолидираният финансов отчет дава вярна и честна представа.
2. Всички сделки са вписани в счетоводните регистри и отразени в отчета.
3. Съществените предположения, използвани от нас при изготвянето на счетоводните приблизителни оценки, включително тези, оценявани по справедлива стойност, са разумни.
4. Всички събития след датата на консолидирания финансов отчет, и за които Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изискват корекция или оповестяване, са били коригирани или оповестени.
5. Ефектите на некоригираните отклонения са несъществени, както поотделно, така и в съвкупност, за финансовия отчет като цяло. Финансовият отчет оповестява всички въпроси, които са ни известни и релевантни за способността на Предприятието да съществува в обозримо бъдеще и да прилага принципа на действащото предприятие, включително значими условия и събития, смекчаващи обстоятелствата фактори и планове на Предприятието. Предприятието има намерения и способността да предприеме необходимите действия да продължи да съществува в бъдеще.
6. Всички събития след датата на консолидирания финансов отчет, и за които Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изискват корекция или оповестяване, са били коригирани или оповестени.

Предоставена информация

Ние Ви предоставихме:

7. достъп до цялата информация, която ни е известна и която е съществена за изготвянето на консолидирания финансов отчет, като например записи, документация и други
8. допълнителната информация, която поискате от нас; и
9. неограничен достъп до лицата в Предприятието, от които вие установите, че е необходимо да получите одиторски доказателства

Измами и неспазване на закони и други нормативни разпоредби

10. Ние потвърждаваме нашата отговорност за проектирането, изграждането и поддържането на системи за вътрешен контрол, за предотвратяване на измами;
11. Ние оповестихме пред Вас резултатите от нашата оценка на риска, че консолидирания финансов отчет може да съдържа съществени отклонения в резултат на измама.
12. Ние оповестихме пред Вас цялата информация, свързана с измама или със съмнение за измама, която ни е известна и която касае предприятието, и включва:
 - о ръководството;
 - о служители, които изпълняват съществена роля във вътрешния контрол; или
 - о други, когато измамата би могла да окаже съществено влияние върху финансовия отчет.
13. Ние оповестихме пред Вас цялата информация, свързана с твърдения за измама, или съмнения за измама, която засяга консолидирания финансов отчет на предприятието, съобщена от служители, бивши служители, анализатори, регулаторни органи или други лица.
14. 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.
15. Не сме запознати с наличието на:
 - a. нередности, причинени от ръководството или служители, които имат важна роля в системата на вътрешния счетоводен контрол или нередности, причинени от други служители, които могат да имат значителен ефект върху финансовия отчет или
 - b. нарушения на закона или разпоредби, ефектът от които да трябва да се отрази във финансовия отчет или да се счита като база за отчитането на условна загуба;
 - c. замърсявания на околната среда, които биха могли да доведат до условни задължения или задължения.

Сделки със свързани лица

16. Ние оповестихме пред Вас самоличността на свързаните лица на предприятието и всички взаимоотношения и сделки със свързани лица, които са ни известни.
17. Взаимоотношенията и сделките със свързани лица са били осчетоводени и оповестени по подходящ начин в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.
18. Ценовите равнища при сключване на сделки със свързани лица не се различават значително от пазарните.

Съдебни дела и претенции

19. Ние оповестихме пред Вас всички известни ни действителни и възможни съдебни дела и претенции, чийто ефект трябва да се вземе предвид при изготвянето на финансовия отчет и те съответно са правилно осчетоводени и оповестени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.
20. Дружеството не очаква искове да бъдат предявени относно висящи дела.

Други въпроси

21. Дружеството притежава достатъчно документи за собственост на активите.

22. Стойността на материалните запаси, отразена в счетоводния баланс, е в стандартен размер и се използва при бъдещите операции на Дружеството. Никога материални запаси не са оценявани на стойност, по-голяма от тяхната нетна пазарна стойност. Ние не сме запознати дали съществува план при промяна в дейността на Дружеството, която може да доведе до отрицателно влияние върху стойността на материалните запаси.
23. Представихме информация за всички реални и условни задължения.
24. Всички вземания на Дружеството са оценени като събираеми от ръководството в съответствие Международните стандарти за финансова отчетност.
25. Дружеството е спазвало всички срокове и условия на договорите за кредити към датата на изготвяне на счетоводния баланс и датата на подписване на това писмо.
26. Не съществуват официални или неофициални споразумения за компенсиране на салдата по сметките на парите или капитала. Ние не сме сключвали никакви други договори за кредити освен представените пред Вас.
27. Не съществуват:
- a. Устни гаранции от страна на директор, мениджър, служител или друга трета страна, която е представител на Дружеството.
 - b. Споразумения с финансови институции за компенсиране на салда по сметки или други споразумения за ограничения на паричните салда и кредитна линия или подобни споразумения.
 - c. Договори за повторна покупка на вече продадени активи.
 - d. Други договори, нетипични за обичайната дейност на Дружеството.
28. Към датата на изготвянето на счетоводния баланс Дружеството не е притежавало или издавало никакви производни на опции или международни фючърси. Дружеството не е било страна по никакъв договор, отнасящ се до права на гореспоменатите или възникване на задължения.
29. Ние нямаме никакви планове или намерения, които могат значително да променят текущата стойност или класификацията на активите и пасивите, отразени в финансовия отчет.
30. Няма събития, възникнали след края на отчетния период, и които не са представени в бележките към финансовия отчет и изискват да бъдат извършени корекции или отразени в финансовия отчет или съответните бележки.

(Димитър Йорданов)
Гл. счетоводител

София, 29 юни 2012 г.

(Стефан Арнаудов)
Изпълнителен директор

