

ДО
„АИ ВИ ОДИТИНГ” ЕООД
гр.СОФИЯ,
Весела Жежова,
Регистриран одитор

ПРЕДСТАВИТЕЛНО ПИСМО ОТ РЪКОВОДСТВОТО

на „АРМАКО” АД – гр. София

Уважаема г-жо Жежова,

Настоящото представително писмо се предоставя във връзка с одита, който извършвате на консолидирания финансов отчет на „АРМАКО” АД – гр. София за едногодишния период към 31 декември 2021 година, с цел да се изрази мнение дали консолидирания финансовият отчет дава вярна и честна картина на финансовото състояние на Групата, резултатите от нейната дейност и нейните парични потоци за годината в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от Министерски съвет на Р България.

Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на информацията, съдържаща се в консолидирания финансов отчет на Групата ни, изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и НСС.

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

1. По отношение на консолидирания финансов отчет

1. Ние сме изпълнили нашите отговорности във връзка с изготвянето на консолидирания финансов отчет на Групата в съответствие с изискванията на НСС и в частност, консолидирания финансов отчет на „АРМАКО ” АД дава вярна и честна представа за финансовото и имущественото състояние на Групата към 31.12.2021г. ;

2. Съществените предположения, използвани от нас при изготвянето на приблизителните счетоводни оценки, включително тези, оценявани по справедлива стойност, са разумни.

3. Взаимоотношенията и сделките със свързани лица – дъщерни и асоциирани дружества, са отразени и оповестени по подходящ начин в консолидирания финансов отчет, в съответствие и изискванията на НСС.

4. При изготвянето на финансовите отчети на всички дъщерни предприятия е прилагана сходна счетоводна политика по отношение на методите за първоначално оценяване и признаване на активите и пасивите, измерването на приходите и разходите, последващите корекции в оценяването, както и представянето им.

5. По-съществени консолидиращи процедури, които сме изпълнили при изготвянето на консолидирания финансов отчет са:

- Всички позиции по отделните елементи на финансовите отчети на групата са обединени ред по ред.
- Елиминиран е дела на предприятието майка в нетните активи на дъщерните предприятия към датата на създаването или придобиването им.
- Делът на малцинственото участие в нетните активи на дъщерните дружества е представен обобщено в перото „Малцинствено участие“.
- Крайният финансов резултат за годината, установен в консолидирания отчет за приходите и разходите, е показан разпределен за групата и малцинственото участие според съотношението, в което те участват в капитала на съответното дъщерно дружество.
- Всички значими вътрешногрупови разчети са елиминирани от консолидирания счетоводен баланс.
- Всички вътрешногрупови приходи и разходи, възникнали в резултат на вътрешногрупови сделки са елиминирани при изготвянето на консолидирания отчет за приходите и разходите.
- Елиминирани са и вътрешногруповите парични потоци в консолидирания отчет за паричните потоци.
- Инвестицията в асоциираното предприятие е оценена и представена в консолидирания отчет по метода на собствения капитал.

6. В консолидирания финансов отчет няма допуснати съществени неточности, отклонения и несъответствия, включително пропуски.

7. Не разполагаме с информация относно съществуването на бъдещи предприятия за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойността или класификацията на активите и пасивите, отразени в консолидирания финансов отчет.

8. Групата притежава задоволителни права на собственост върху всички свои активи, отчетени в консолидирания финансов отчет.

9. Не е имало случаи и ситуации на нередности и нарушения, в които да са участвували ръководители или служители със съществени отговорности по отношение на счетоводната система и системата на вътрешен контрол или които биха могли да имат съществено отражение върху консолидирания финансов отчет.

II. По отношение на предоставена информация:

1. Ние Ви предоставихме:

- Достъп до цялата информация, която ни е известна и която е съществена за изготвянето на консолидирания финансов отчет
- Допълнителната информация, която поискахте от нас
- Неограничен достъп до лицата в Групата, от които вие установихте, че е необходимо да получите одиторски доказателства.

2. Всички сделки са вписани в счетоводните регистри и отразени в индивидуалните финансови отчети на Групата.

3. Ние оповестихме пред Вас резултатите от нашата оценка на риска, че консолидирания финансов отчет може да съдържа съществени отклонения в резултат на измама и цялата информация в това отношение, която ни е известна и касае нашата Група.

Ние разбираме, че терминът „измама” включва грешки, които произтичат от умишлено подправени финансови отчети и грешки, произтичащи от присвояване на активи. Грешки, 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.

Декларираме, че според нас съществува нисък риск от измами и грешки при изготвяне на консолидирания финансов отчет на дружеството.

4. Ние оповестихме пред Вас всички известни примери на неспазване или съмнения за неспазване на закони и други нормативни актове, чийто ефекти трябва да бъдат взети под внимание при изготвяне на консолидирания финансов отчет.

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

6. Всички реални или възможни съдебни дела и искове, чийто ефекти трябва да бъдат разгледани при изготвянето на консолидирания финансов отчет, са оповестени пред одитора и са осчетоводени и оповестени в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

7. Ние извършихме оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на консолидирания финансов отчет. Нашата оценка обхваща периода до 31 декември 2021 година и поне 12 месеца за напред. Потвърждаваме, че на база на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансов отчет на групата за 2021г.

8. Потвърждаваме, че в периода от 31 декември 2021г. до датата на настоящото представително писмо, не са възникнали сделки или събития от съществено значение и (или) с необичайно естество, които по мнение на Ръководството на предприятието майка биха оказали значително влияние върху резултата на групата за следващата финансова година.

30.08.2022 година

Ръководител:

(Владимир Александров)

Съставител на ГФО:

(Сиана Белоречка)

