

До
Г-ЖА АНГЕЛИНА АТАНАСОВА
ГР. СОФИЯ
ОДИТОР НА
„Ж М Б - 1” АД

Уважаема госпожо,

Настоящото представително писмо се предоставя във връзка с Вашия одит на финансовия отчет на „Ж М Б - 1” АД (Дружеството) за годината, завършваща на 31 декември 2019 година, както и установяване на събитията, настъпили след датата на баланса, с цел изразяване на мнение дали финансовият отчет представя достоверно, във всички аспекти на същественост, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2019 година, както и за резултатите от неговата дейност и паричните му потоци за годината в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Ние потвърждаваме своята отговорност за изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Финансов отчет

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

ОБЩИ УСЛОВИЯ

Ние, в качеството си на изпълнителен директор и съставител на финансовия отчет, 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 и българското законодателство.

Ние потвърждаваме, че съществените предположения, използвани от нас при изготвянето на счетоводните приблизителни оценки са разумни.

Ние потвърждаваме, че всички съществени сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение във финансовия отчет към 31 декември 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 във финансовия отчет, 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 да съдържат съществена грешка в резултат на измама. Също така 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 случаи и 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.

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.

Освен както е оповестено, не е имало:

- реално или потенциално нарушаване на закони и (или) други нормативни разпоредби, което би имало съществено влияние върху финансовия отчет или би могло да послужи за основа за отчитане на условна загуба;
- констатации от контролни институции относно неспазване или пропуски във финансово-счетоводната дейност.

Няма планирани намерения за съкращаване и / или ограничаване на дейността или определена част от дейността на дружеството в близките 12 месеца.

Ефектите на некоригираните отклонения са несъществени, както поотделно, така и в съвкупност за финансовия отчет като цяло.

ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

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 при прилагане на принципа на действащо предприятие.

АКТИВИ

Всички активи, включени в баланса на дружеството към 31 декември 2019 г. в размер на 1951 хил. лв. на тази дата реално съществуват и са в наличност. Не разполагаме с информация относно съществуването на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойностния размер или класификацията на активите, посочени в баланса.

Всички активи, включени в баланса към 31 декември 2019 г. са свободни от никакви скрити или потенциални тежести или задължения.

При нормално протичане на стопанската дейност на нашето дружество, считаме че може да се очаква отразените в счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. активи, да бъдат реализирани (възпроизведени) поне по балансовата нетна стойност, по която са включени в отчета.

Ние потвърждаваме, че няма обстоятелства, които са ни известни и които предполагат включване на провизия по настоящо правно или конструктивно (стопанско) задължение срещу бъдещи плащания, доколкото всички разходи, отнасящи се за 2019 г. са намерили отражение в отчета за приходите и разходите за 2019 г.

ПАСИВИ

Собственият капитал на дружеството е в размер на 1082 хил. лв.

Пасивите на Дружеството към 31 декември 2019 год. са в размер на 867 хил.лв.

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, посочени в баланса.

Дружеството няма съществени условни вземания или задължения, произтичащи от съдебни дела, потенциални иски и други подобни, неоповестени във финансов отчет към 31 декември 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 декември 2019 г., което по наше мнение би повлияло на способността на дружеството да посрещне своевременно задълженията си.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Формираният и оповестен финансов резултат на дружеството за периода на проверката, в размер на 92 хил. лв. печалба, не е повлиян от сделки и операции с необичаен за дружеството характер, от обстоятелства от изключително или неповтарящо се естество или промени в счетоводната и финансова политика.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Дружеството през 2019 г. отчита положителни парични потоци. Ръководството взема необходимите адекватни мерки за регулярно осигуряване на достатъчно оборотни средства.

СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

През март 2020 год. е обявена пандемия от коронавирус, която засегна и България. Очакванията са тя да бъде последвана от икономическа криза. На този етап Ръководството не е в състояние да предвиди рисковете и техните размери, свързани с последиците от пандемията.

ОБХВАТ НА ПРЕДОСТАВЕНАТА ИНФОРМАЦИЯТА

Ние Ви предоставихме всички:

- счетоводни регистри, отчети и документи, сведения и обяснения, необходими за изясняване на естеството, причините и факторите на операциите, отразени в тях, притежаваните активи и поетите задължения, както и приетите ангажименти (в т. ч. условните) на нашето дружество;
- протоколи от заседанията на управлението от началото на периода на проверката до датата на настоящото писмо.

ЗАКОНОДАТЕЛСТВО И ДОГОВОРЕНОСТ

Ние не разполагаме с информация относно отклонения и нарушения на българското законодателство и поетите договорености (вкл. и такива, отнасящи се до изготвянето на финансовия отчет и данъчните декларации), които в случай че има такава и бъдат открити, биха могли да доведат до сериозни санкции или загуби за нашето дружество, и като такива би трябвало да бъдат отразени или оповестени във финансовия отчет, вкл. и като основа за възникване на бъдещи или настоящи загуби или задължения от непредвидени събития.

С изключение на предоставените Ви споразумения и договори, няма други:

- поети договорености за специфични сделки, за компенсиране на насрещни задължения и сделки или други подобни;
- поети договорености за обратно изкупуване на предварително вече продадени активи и прехвърляне на права върху имоти и дългове.

СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица са отчетени по начин, в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти. Потвърждаваме, че сделките със свързани лица са подходящо оповестени.

Нашето дружество не е участвало в сделки с дружества посредством свои членове на СД или служители (собственици или трети страни), от които член на СД или служител (собственик или трета страна) би бил пряко или непряко заинтересован, например от сделки с дружества, икономически свързани с нашето. Потвърждаваме пълнотата на информацията относно свързаните лица.

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО

Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на дейността на дружеството в доклада на ръководството за дейността му през 2019 год. То съответства на същността и резултатите на направените сделки и операции, на състоянието към 31.12.2019 и провежданата политика за периода.

Ние потвърждаваме, че съдържанието на доклада е изцяло съобразено с изискванията на чл. 39 от Закона за счетоводство и включва всички нормативни изисквания. 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 използваната финансова информация в доклада за дейността изцяло съответства на информацията във финансовия отчет.

Въз основа на това ние смятаме, че:

- отчетът за приходите и разходите представя достоверно, във всички аспекти на същественост, дейността и финансовите резултати на дружеството за 2019 г.;
- счетоводният баланс, заедно с приложенията към него, включват и представят достоверно, във всички аспекти на същественост, активите и пасивите на дружеството към 31 декември 2019 г.;
- отчетът за паричния поток е попълнен съгласно изискванията на Закона за счетоводство, Националния счетоводен стандарт № 7 и действащото законодателство и дава достоверна картина за движението на паричните потоци в дружеството.

Съставител.....

Изпълнителен директор:.....

Дата: 24.04.2020 год.