КАБЕЛКОМЕРС ООД – гр. БУРГАС ПРЕДСТАВИТЕЛНО ПИСМО (ГФО – 2023 г.)

До
ЕДРЕВА КОНСУЛТ ООД
ГР. БУРГАС
На вниманието на: РУСКА ЕДРЕВА
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР,
ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА НА
КАБЕЛКОМЕРС ООД – ГР. БУРГАС

Дата: 15.04.2024 г.

Уважаема г-жо Едрева,

Настоящото представително писмо се предоставя във връзка с одита на финансовия отчет на КАБЕЛКОМЕРС ООД за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, както и установяване на събитията, настъпили след датата на счетоводния баланс, с цел изразяване на мнение дали финансовият отчет представя достоверно, във всички аспекти на същественост, имущественото и финансово състояние на дружеството към 31 декември 2023 година, както и резултатите от неговата дейност и паричните му потоци за годината в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС).

Ние потвърждаваме, че финансовият отчет на КАБЕЛКОМЕРС ООД е изготвен в съответствие с всички Национални счетоводни стандарти (НСС), които ефективно са в сила към 31 декември 2023 г., и които са приети от Министерски съвет.

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

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

Общи условия

Ние, в качеството си на Управител и съставител на финансовия отчет на КАБЕЛКОМЕРС ООД - 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 всички съществени сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение във финансовия отчет към 31.12.2023 г.
- Финансовият отчет не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.
- 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 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.
- 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 изготвянето 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 КАБЕЛКОМЕРС ООД е, че системите за вътрешен контрол, организирани в дружеството, са достатъчно надеждни за стопанисване и опазване на активите му.
- Следната информация е надлежно осчетоводена и в случаите, когато това е необходимо, е оповестена във финансовия отчет:
    - Оповестяването, идентификацията, салдата по сметките и сделките със свързани лица;

- Загуби и неустойки, възникващи в резултат на договорености с доставчици и клиенти;
- Поети договорености за специфични сделки, за компенсиране на насрещни задължения и сделки или други подобни;
- Активи, предоставени като обезпечение.

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 дружеството;
- всички други документи, които под някаква форма биха засегнали финансовата информация в годишния финансов отчет на дружеството.

Освен предоставените Ви, няма други документи и/или договори, които да са от съществено значение за финансовия отчет, за които не сме Ви предоставили информация.

Потвърждаваме изчерпателността на информацията относно свързаните лица.

ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Ние извършихме оценка на приложимостта на принципа - предположение за действащо предприятие като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Нашата оценка обхваща периода от 12 месеца след датата на това 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 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 до една година на дружеството.

В допълнение, потвърждаваме, че извършихме анализ и оценка на икономическата среда, в която се развива дейността на дружеството и ние потвърждаваме, че:

- Нямаме планове или намерения, които да предвиждат съществено ограничаване (повече от 30 % спрямо 2023 г.) на мащабите на дейността и/или преобразуване в прогнозируемо бъдеще в период минимум до една година на дружеството. Нямаме намерения за преструктуриране на дейността на Дружеството – планираме през 2024 г. дружеството да запази обема и обхвата на своята дейност.

- Нямаме намерения за бъдещо значително съкращение на персонала (през 2024 г. и следващите години) – повече от 30 %, което би могло да доведе и до драматични промени в обема на стопанската дейност на дружеството;
- Не планираме други мерки, които биха могли да доведат до промени в структурата и обема на стопанската дейност на дружеството;
- Считаме, че по този начин бихме могли да постигнем разумно запазване на обемите и дейността на дружеството, поне през следващите 12 месеца от датата на изготвяне на финансовия отчет на дружеството.
- Продължава започналата през 2022 г. война в Украйна с Русия. Очаква се военният конфликт „Русия-Украйна" и свързаните с него икономически санкции и други мерки, предприети от правителствата по света, да имат значителен ефект както върху местните икономики на отделни страни, така и върху глобалната икономика.
- Дружеството няма значителни преки взаимоотношения с Украйна, Русия или Беларус, но очакваме, че тези събития ще се отразят на финансовия резултат. Трудно могат да се идентифицират очакваните преки ефекти, както и непреките ефекти - цени на консумативи, инфлация, цени на борсата, което нас силно ни засяга, но смятаме че ще бъдат негативни.
- Дружеството не може да даде цифров израз на очакваните последствия от военния конфликт „Русия-Украйна", но смята че това не би повлияло на принципа за действащо предприятие.

Активи

- Всички активи, включени в счетоводния баланс на дружеството към 31.12.2023 г. в размер на 32 058 хил. лв. на тази дата реално съществуват и са в наличност. Дружеството има задоволителни права на собственост върху всички активи, включени във финансовия отчет.
- Потвърждаваме, че дълготрайните материални активи на дружеството към 31.12.2023 г., не включват неизползвани и/или такива, които са трайно обезценени. Поради тази причина считаме, че стойността, по която са представени Машините, Транспортните средства, Компютърната техника и програмните продукти, представени в Счетоводния баланс, не надвиша тяхната възстановима стойност по смисъла на НСС 36. Потвърждаваме, че сме направили редовния годишен преглед за обезценка на дълготрайните активи, в т.ч., оставащия полезен живот на активите към 31.12.2023 г. В резултат на този преглед сме установили:
  - ✓ Амортизационната политика на дружеството е съобразена с очакваното използване на активите, тяхното физическо износване и техническо остаряване, поради което не се налага промяна на прилаганата амортизационна политика

- ✓ Не се налага обезценка на другите активи, както и няма активи, от които дружеството не очаква бъдещи икономически изгоди

- Всички активи, включени в отчета за финансовото състояние към 31.12.2023 г. са свободни от някакви скрити или потенциални тежести или задължения.

- Ние нямаме планове за преустановяване на търговска дейност, или други планове, които биха довели до излишък или залежаване на материални запаси. Материалните запаси са отразени по стойност, ненадвишаваща техната нетна реализируема стойност. В тази връзка ние потвърждаваме, че сме извършили преглед и анализ на наличните в дружеството материални запаси от гледна точка на:

  - ✓ Залежалост и годност за продажба - потвърждаваме, че няма материални запаси за брак или обезценка

  - ✓ Тяхната оценка до нетна реализуема стойност - потвърждаваме, че наличните материални запаси не включват такива, за които нетната реализириуема стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, поради което не е необходимо да се прави допълнителна обезценка съгласно изискванията на НСС 2, както и че наличните материални запаси ще бъдат вложени/реализирани, без това да доведе до загуби в бъдещата дейност на дружеството

- При нормално протичане на стопанската дейност на нашето дружеството считаме, че може да се очаква отразените в счетоводния баланс към 31.12.2023 г. активи да бъдат реализирани (възпроизведени) поне по балансовата нетна стойност, по която са включени в отчета.

- Потвърждаваме, че сме извършили преглед на всички вземания, с цел да преценим тяхната събираемост. Търговските вземания към 31.12.2023 година са в размер на 3 335 хил.лв. При обезценката на вземанията дружеството прилага следния подход :

  - ✓ За вземания от клиенти, за които са изтекли пет години от възникването им - обезценка 100%

  - ✓ За индивидуални проблемни вземания при специални условия и/или над определен стойностен размер, разработват се варианти на събираеми бъдещи парични потоци, които варианти се претеглят в общ резултат на база преценката на ръководството за тяхната вероятност на изпълнение

Прилаганата политика на обезценка на вземания се прилага последователно спрямо предходната година, и нашата позиция е, че тя продължава да е адекватна спрямо спецификата на вземанията на нашето дружество и спрямо правилата на НСС 36.

В баланса на дружеството към 31.12.2023 година, както е оповестено и в Приложението към Годишния финансов отчет на дружеството имаме вземания от свързани лица .

- Потвърждаваме, че годишните инвентаризации на дълготрайните активи, 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 31.12.2023 г.
- Потвърждаваме, че сме извършили преглед на всички търговски вземания, вкл. от свързани лица, с цел да преценим тяхната събираемост.

Пасиви

- Собственият капитал на дружеството е в размер на 22 029 хил.лв.
- Всички реално съществуващи и условни задължения на дружеството са включени или оповестени, когато това е необходимо, в приложенията към финансовия отчет.
- Към датата на счетоводния баланс (31.12.2023 г.) ние сме спазили изискванията на НСС 19 относно краткосрочни доходи на персонала, а именно компенсируеми отпуски. Поради същественост на прехвърлените дни платен годишен отпуск на персонала за следващата календарна година, са извършвани начисления на компенсируеми отпуски за 2023 година.
- 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 счетоводния баланс.
- Потвърждаваме, че дружеството няма условни вземания или задължения, произтичащи от съдебни дела, потенциални искове и други подобни, неоповестени във финансовия отчет към 31.12.2023 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 31.12.2023 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 (стопанско) задължение срещу бъдещи плащания, доколкото всички задължения/разходи, отнасящи се за 2023 г., са намерили отражение в отчета за 2023 г.
- Информирали сме Ви 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 искове, за които не сме Ви информирали и които биха оказали влияние върху показателите във финансовия отчет на дружеството.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

- Формираният и оповестен финансов резултат на дружеството за периода на проверката, в размер на 495 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.
- Потвърждаваме, че всички продажби, извършени през периода, са фактурирани и са надлежно осчетоводени в отчета за приходите и разходите за 2023 г.
- Потвърждаваме, че всички разходи, направени през 2023 г. и отнасящи се за годината, са намерили отражение в отчета за приходите и разходите за 2023 г.
- Отсрочените данъци са изчислени при спазване на консервативен подход – признати са пасиви по отсрочени данъци за всички облагаеми временни разлики, а активите са признати до степента, до която очакваме да бъдат приспаднати от бъдещи облагаеми печалби;

СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

- Не са настъпили събития след датата на счетоводния баланс по отношение на обектите, дискутирани в това писмо, които да изискват допълнителни корекции или отделно оповестяване в годишния финансов отчет или неговите приложения по смисъла на НСС 10.
- Не са възникнали, в интервала от 31.12.2023 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.

СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

- КАБЕЛКОМЕРС ООД - гр. Бургас има следните сделки със свързани лица: наети активи – сгради и машина от „Кабел 2001" ЕООД.

ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ

- Ние потвърждаваме своята отговорност за изготвяне на другата информация, която включва годишния доклад за дейността.
- Потвърждаваме, че годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на чл. 39 от ЗСч. Докладът отразява достоверно, във всички съществени аспекти, състоянието и дейността на дружеството за отчетния период. Оповестената и използвана историческа финансова информация в доклада за дейността изцяло съответства на информацията в годишния финансов отчет, което съответствие, в логически и технически аспект, ние сме проверили.

- Въз основа на направените по-горе изявления ние потвърждаваме, че:

- ✓ отчетът за приходите и разходите представя достоверно, във всички аспекти на същественост, дейността и финансовите резултати на дружеството за 2023 г.;
- ✓ счетоводният баланс, заедно с приложенията към него, включват и представят достоверно, във всички аспекти на същественост, активите и пасивите на дружеството към 31.12.2023 год.
- ✓ отчетът за паричните потоци и отчетът за собствения капитал са попълнени съгласно изискванията на Закона за счетоводство, Националните счетоводни стандарти и действащото законодателство и дават достоверна картина за движението на паричните потоци в дружеството и измененията в собствения му капитал;
- ✓ годишната данъчна декларация за корпоративни данъци е изготвена съгласно ЗКПО и отговаря на правилата на законодателството и НАП и не съдържа съществени грешки.
- ✓ докладът за дейността и другите компоненти на другата информация са съставени и представят цялата изисквана информация съгласно ЗСч. и не съдържат съществени неправилни докладвания.

С уважение,

Управител: Rositza Dimova Balabanova Digitally signed by Rositza Dimova Balabanova Date: 2024.04.15 14:38:04 +03'00' .....

(Росица Балабанова)

Главен счетоводител: DAFINKA ATANASOVA KALACHEVA Digitally signed by DAFINKA ATANASOVA KALACHEVA Date: 2024.04.15 12:39:09 +03'00' .....

(Дафинка Калъчева)