

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите
на „Трансстрой-Бургас“ АД - група
гр. Бургас

Доклад върху консолидиран финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на “ Трансстрой-Бургас” АД към 31 декември 2010 година, включващ консолидиран финансов отчет към 31.12.2010г., консолидиран отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината , завършваща тогава , както и обобщено оповестяване на съществената счетоводна политика и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет , в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане , и за такава система за вътрешен контрол , каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет , който да не съдържа съществени отклонения , независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания , както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко консолидираният финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидирания финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1.Както е оповестено в Бележка 2.7 материалните запаси са в размер на 1675х.лв и са са оценени по себестойност. Ръководството не е отчетло материалните запаси по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност, а ги е отчетло единствено по себестойност, което представлява отклонение от МСС 2 „Материални запаси”. Ефекта от преоценката би се отразил върху себестойността на продажбите и собствения капитал на акционерите би се намалил със стойността на обезценката. Не бяхме в състояние, чрез други одиторски процедури, да се убедим в достатъчна степен относно балансовата стойност /нетната реализируема стойност/ към 31.12.2010г. както и в каква степен материалните запаси са надценени.

2.В Бележка 2.5 са оповестени съдебни вземания по балансова стойност към 31.12.2010г.- 225х.лв.,от които 134х.лв са просрочени повече от една година и които биха довели до допълнителни задължения и загуби за групата.Нашият одиторски доклад върху финансовия отчет за 2009г. беше модифициран във връзка с това ограничение. Към 31.12.2010 г. ръководството не ни е предоставило

достатъчни и убедителни доказателства окончателният изход да бъде оценен достатъчно надеждно.

3. В групата не са отчетени приходи и съответните им разходи в размер на 201х. лв, с което не са приложени изискванията на МСС 11 за признаване на приходи и разходи, когато за същите има сигурност за признаване.

Квалифицирано мнение

По наше мнение с изключение на ефекта от въпросите , описани в параграфа „ База за изразяване на квалифицирано мнение” , консолидираният финансов отчет представя достоверно , във всички съществени аспекти финансовото състояние на групата „Трансстрой - Бургас” АД към 31.12.2010г., както и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината приключваща на тази дата , в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение , обръщаме внимание на :

1. В баланса са включени нетекущи активи – земи и сгради на стойност 4593х.лв, върху които са учредени ипотeki в полза на „ Корпоративна търговска банка” АД за обезпечаване на кредитен лимит от 13000х.лв. , одобрен от банката .

2. В групата има просрочени задължения към персонала , за които се дължи по КТ лихви за забава. В консолидирания отчет за финансовото състояние не са включени провизии за задължения за лихви за забава (по приблизителни оценки - 30х.лв), поради оценката на база минал опит, че няма да бъдат поискани.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

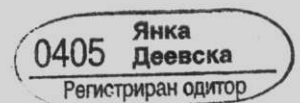
Годишен доклад за дейността на „Трансстрой-Бургас” АД

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството /чл. 38, пар. 4/, ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на „Трансстрой-Бургас” АД - групата за отчетната 2010г. Този доклад не представлява част от годишния му консолидиран финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата **29.04.2011г.** се носи от ръководството на групата. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства на всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в консолидирания финансов отчет на групата към 31.12.2010г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Регистриран одитор:



/ Я.Деевска/



13.05.2011г.
гр. Бургас
ул. "Ал. Велики" 15Б