



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
„ТРАНССТРОЙ БУРГАС“ АД, град Бургас

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на „ТРАНССТРОЙ БУРГАС“ АД (Дружеството), съдържащ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2019 г. и отчет за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

Ние не сме присъствали на инвентаризацията на вземанията, задълженията и паричните средства в ДЗЗД „Консорциум Техностил 2001 – Курортно строителство“. Вземания на стойност 312 хил.лв., които са предмет на съдебен спор с Министерство на регионалното развитие на Република България, са включени в групата на „Други текущи активи“ в Отчета за финансовото състояние. Ние не сме в състояние към датата на издаване на настоящия доклад да потвърдим оценката и съществуването и оценка това вземане, включително и чрез прилагането на други одиторски процедури.

Ние не сме присъствали на инвентаризацията на вземанията, задълженията и паричните средства в „Трансстрой Ойл Пайплайн“ ЕООД, „Трансстрой консулт“ ЕООД, „Хоризонт транс инженеринг“ ДЗЗД и ДЗЗД Консорциум „Техностил – Курортно строителство“. Поради естеството на документацията на дружествата ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно съществуването и оценката на вземания на стойност 5 хил.лв., включени в групата на „Други текущи активи“ в Отчета за финансовото състояние, съществуването на парични средства на стойност 2 хил.лв., включени в Отчета за финансовото състояние, включително и чрез прилагането на други одиторски процедури.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание, че собственият капитал на Дружеството-майка е отрицателна величина и не се спазени изискванията на чл.252, ал.1, т.5 от Търговския закон. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Ние обръщаме внимание на оповестеното в т. 14.1. на стр. 32 в Поясненията към консолидираните финансови отчети на Дружеството относно очаквания размер на приходите, които ще бъдат признати като текущи през 2020 година. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Ние обръщаме внимание на оповестеното в т. 29 на стр. 39 в Поясненията към консолидираните финансови отчети на Дружеството относно съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус COVID-19. Нарушаването на обичайната икономическа дейност в Република България в резултат на COVID-19 може да повлияе неблагоприятно на дейността на Групата, в частност върху завършването на започнатите обекти на строителство по договори с Министерство на регионалното развитие на Република България. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19 на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Ние обръщаме внимание, че индивидуалните финансови отчети на дъщерните дружества, включени в консолидацията, не са одитирани. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на консолидирания финансов отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение по тези въпроси.

Ключов въпрос „Материални запаси“

Дружеството отчита незавършено производство в размер на 20,425 хил.лв. Въпросът за оценката на тези активи е важен за нашия одит поради размера на балансовата им стойност (съответно 61,91% от всички активи), а така също и поради факта, че през отчетния период те са нараснали в сравнение с предходния период.

По време на нашия одит, одиторските ни процедури включваха проверка на всички суми, формиращи тези активи. Те са представени в Отчета за финансовото състояние на Дружеството като част от „Материални запаси“ в раздела за текущите активи. Освен това обърнахме внимание върху адекватността на оповестяванията, които са представени в т. 9 на Поясненията към финансовите отчети на Дружеството.

Ключов въпрос „Други текущи пасиви“

Дружеството е получило парични средства като авансови плащания за извършване на бъдещи услуги в размер на 32,852 хил.лв. Въпросът за оценката на тези пасиви е важен за нашия одит поради размера на балансовата им стойност (съответно 75,16% от всички пасиви), а така също и поради необходимостта от преценка от страна на ръководството при оценяването на стойността и съществуването на пасивите. Тези преценки изискват ръководството да идентифицира и оцени договорните взаимоотношения с кредитори.

По време на нашия одит, одиторските ни процедури включваха критична оценка на методологиите, използвани от Дружеството. Ние изискахме писмени потвърждения от кредитори на Дружеството, потвърждаващи сумите на получените суми, представени в Отчета за финансовото състояние на Дружеството като част от „Други нетекущи пасиви“. Освен това обърнахме внимание върху адекватността на оповестяванията, които са представени в т. 10.10 и т. 14.1.

В допълнение, ние квалифицираме нашето мнение поради невъзможност да потвърдим съществуването и оценката на вземания на стойност 317 хил.лв., включени в групата на „Други текущи активи“ в Отчета за финансовото състояние, както и съществуването на парични средства в размер на 2 хил.лв.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Тя се състои от доклад за дейността и декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него. Ние получихме тази информация преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дългащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със ЗНФО и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- Идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дългащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- Получаваме разбиране на вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- Оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- Достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно

способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай, че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други закони и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството (ЗСч) и Законът за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК)

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността и декларацията за корпоративно управление, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), утвърдени от нейния Управителен съвет. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от ЗСч и в ЗППЦК (чл.100н, ал.10 във връзка с чл.100н, ал.8, т.3 и 4), приложими в България.

Становище във връзка с чл.37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- б) докладът за дейността и изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от ЗСч и на чл.100н, ал. 7 от ЗППЦК.
- в) в декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от ЗСч и чл.100н, ал. 8 от ЗППЦК информация.

Становище във връзка с чл.100н, ал. 10 във връзка с чл.100н, ал. 8, т.3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление и информацията по чл. 10, параграф 1, букви „в“, „г“, „е“, „з“ и „и“ от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл.100н, ал.4, т.3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Изявление във връзка с чл.100н, ал. 4, т. 3, б. „б“ от ЗППЦК

Информацията относно сделките със свързани лица е оповестена в т.26 от Поясненията към консолидираните финансови отчети. На базата на извършените от нас процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на консолидирания финансов отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения консолидиран финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 година, във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС24 *“Оповестяване на свързани лица“*. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно консолидирания финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

Изявление във връзка с чл.100н, ал. 4, т. 3, б. „в“ от ЗППЦК

Нашите отговорности за одит на консолидирания финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад *„Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“*, включват оценяване дали консолидираният финансов отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 година, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от ЕС. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за консолидирания финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно консолидирания финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.


Докладване съгласно чл.10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

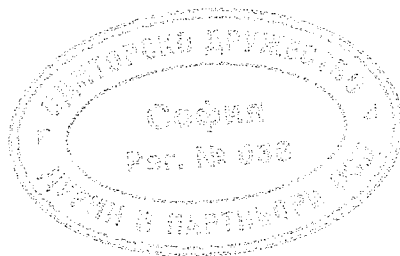
- „Дурин и партньори“ ООД са назначени за задължителни одитори на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 година на „ТРАНССТРОЙ БУРГАС“ АД („Дружеството“) от Общото събрание на акционерите, проведено на 18 юни 2019 година, за период от една година.

- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 година на Дружеството представлява седми пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас. Отговорен одитор за ангажимента е Стоян Дурин, регистриран одитор.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.

„ДУРИН И ПАРТНЬОРИ“ ООД



Даниела Дурина, управител



Стоян Дурин, отговорен одитор

Гр. София, ул. Юри Венелин № 17а, ап. 5

01 април 2020 година