



## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на  
„ТРАНССТРОЙ БУРГАС“ АД, град Бургас

### Доклад относно одита на междинния финансов отчет

#### **Мнение**

Ние извършихме одит на междинния финансов отчет на „ТРАНССТРОЙ БУРГАС“ АД (Дружеството), съдържащ междинен отчет за финансовото състояние към 31 октомври 2018 г. и междинен отчет за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход, междинен отчет за промените в собствения капитал и междинен отчет за паричните потоци за периода от началото на годината до 31 октомври 2018 година, както и пояснения към финансовите отчети, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният междинен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 октомври 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за периода от началото на годината до 31 октомври 2018 година, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

#### **База за изразяване на мнение**

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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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 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.

### ***Ключови одиторски въпроси***

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

### ***Ключов въпрос „Търговски и други вземания и Търговски и други задължения“***

Дружеството е признало текущи търговски и други вземания, както и текущи търговски и други задължения в хода на обичайния си бизнес - строителство на съоръжения. Въпросът за оценката на тези активи и пасиви е важен за нашия одит поради размера на балансовата им стойност (съответно 20,60% от всички активи и 98,64% от всички пасиви), а така също и поради необходимостта от преценка от страна на ръководството при оценяването на стойността и събираемостта на активите, както и на стойността на пасивите. Тези оценки изискват ръководството да прави преглед на историческия си опит за нивата на събираемост на вземанията според различните категории на просрочие и да идентифицира и оцени договорните взаимоотношения с доставчици.

По време на нашия одит, одиторските ни процедури включваха критична оценка на методологиите, използвани от Дружеството. Ние направихме допълнителни проверки на изчисленията за очакваните кредитни загуби на търговските и други вземания. Ние извършихме допълнителни одиторски процедури, за да получим разумна степен на сигурност относно съществуването и размера на сумите на Търговските и други вземания и на Търговските и други задължения, представени в Междинния отчет за финансовото състояние на Дружеството. Освен това обърнахме внимание върху адекватността на оповестяванията, които са представени в т. 10.1. и 10.5. на Поясненията към финансовите отчети на Дружеството.

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

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този междинен 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 длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на междинния 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 междинният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници 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 междинен 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 междинния финансов отчет, независимо дали длъжници 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.
- Достигаме 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 междинния 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 междинния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали междинният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

## **Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания**

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

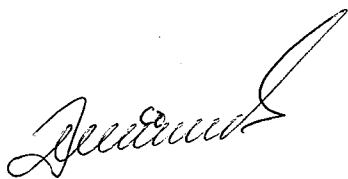
*Изявление във връзка с чл.100н, ал. 4, т. 3, б. „б“ от ЗППЦК*

Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в т.26 от Поясненията към финансовите отчети. На базата на извършените от нас процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на междинния 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 междинен финансов отчет за периода от началото на годината до 31 октомври 2018 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 междинния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

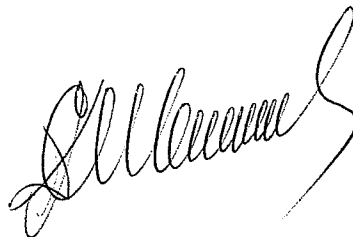
Изявление във връзка с чл.100н, ал. 4, т. 3, б. „в“ от ЗППЦК

Нашите отговорности за одит на междинния финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, включват оценяване дали междинният 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 междинния финансов отчет за периода от началото на годината до 31 октомври 2018 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 междинния финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно междинния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

„ДУРИН И ПАРТНЬОРИ“ ООД



Даниела Дурина, управител



Стоян Дурин, отговорен одитор

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

08 ноември 2018 година