

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

До Акционерите  
на „Трансстрой-Бургас” АД  
гр. Бургас

### **Доклад върху финансовия отчет**

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на “ Трансстрой-Бургас” АД към 31 декември 2010 година, включващ баланс към 31.12.2010г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината , завършваща тогава , както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

### **Отговорност на ръководството за финансовия отчет**

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този 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 финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на 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 финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия 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 одиторско мнение.

### **База за изразяване на квалифицирано мнение**

1. Материалните запаси са посочени в баланса на стойност 1673 лв. Ръководството не е отчетало материалните запаси по пониската от себестойността и нетната реализируема стойност, а ги е отчетало единствено по себестойност, което представлява отклонение от Международните стандарти за финансово отчитане. Ефекта от преоценката би се отразил върху себестойността на продажбите, върху данъкът върху дохода 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 баланса са оповестени съдебни вземания по балансова стойност към 31.12.2010г. - 225х.лв., които са просрочени повече от една година и които биха довели до допълнителни задължения и загуби за Дружеството. Ръководството не ни е предоставило достатъчни и убедителни доказателства относно събираемостта и е

невъзможно окончателният изход да бъде оценен достатъчно надеждно.

3. Дружеството не е отчетло приходи в размер на 201х. лв и съответните им разходи . 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” , финансовият отчет представя достоверно , във всички съществени аспекти финансовото състояние на „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 отчетане, приети от Комисията на Европейския съюз .

Без да квалифицираме нашето мнение , обръщаме внимание на :

1. Оповестяването , че към датата на издаване на настоящия индивидуален финансов отчет за 2010г. на Дружеството , не е издаден неговият консолидиран отчет за същия период. Ръководството планира да издаде консолидирания отчет не по-късно от 30.04.2011г.

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

3. В Дружеството има просрочени задължения към персонала , за които се дължи по КТ лихви за забава. В баланса не са включени провизии за задължения по лихви за забава, които по приблизителни оценки са 30х.лв.

4. Дружеството не е отчетло приходи в размер на 201х. лв и съответните им разходи . За същите има сигурност за признаване.

## 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 за отчетната 2010г. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 28.03.2011г. се носи от ръководството на дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства на всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във Финансовия отчет на Дружеството към 31.12.2010г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Регистриран одитор:



0405 Янка  
Деевска  
Регистриран одитор

/ Я.Деевска/

28.03.2011г.

гр. Бургас

ул. "Ал. Велики" 15Б