

ТРАНСКАРТ АД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА,
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ
ОДИТОР И
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2008

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
Транскарт АД

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

1. Ние бяхме ангажирани да извършим одит на приложения индивидуален финансов отчет на **Транскарт АД** („Дружеството“), включващ индивидуален счетоводен баланс към 31 декември 2008 и индивидуален отчет за доходите, индивидуален отчет за промените в собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за индивидуалния финансов отчет

2. Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), одобрени от Комисията на Европейския съюз, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на индивидуалния финансов отчет, който да не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.
3. В следствие на въпросите, описани в раздела „Отказ от изразяване на мнение“, ние не бяхме в състояние да проведем одита в съответствие с Международните одиторски стандарти.

Отказ от изразяване на мнение

4. Дружеството е страна по съдебни претенции за изплащане на задължения към трети лица, като съществува съществена несигурност по отношение на изхода от делата срещу Дружеството. Към 31 декември 2008 Дружеството не е начислило провизии в размер на 166 хил. лв. В резултат на това, ние не бяхме в състояние да се убедим дали задълженията, отчетени в индивидуалния финансов отчет към 31 декември 2008 са адекватни с оглед несигурността относно евентуалния изход на съдебните дела и потенциални претенции.
5. Както е оповестено в бележка 14 към приложения индивидуален финансов отчет, към 31 декември 2008 Дружеството е извършило обезценка на дълготрайните си материални активи в размер на 371 хил. лв. На нас не ни беше предоставен достатъчен анализ на възстановимата стойност на дълготрайните материални активи към 31 декември 2008, съгласно изискванията на МСС 36 „Обезценка на активи“, съответно ние не бяхме в състояние да потвърдим, чрез други одиторски процедури, доколко признатите загуби от обезценки са достатъчни, съответно доколко дълготрайните материални активи към 31 декември 2008 са достоверно оценени и представени в приложения индивидуален финансов отчет.

6. Както е оповестено в бележка 19 от приложения индивидуален финансов отчет, към 31 декември 2008 съществена част от търговските вземания са свързани с договор за цесия, сключен през 2008. Срещу Дружеството има заведени съдебни дела от длъжника по договора за цесия. На нас не ни беше предоставен анализ на възстановимостта на тези вземания към 31 декември 2008. В резултат на това, ние не бяхме в състояние да се убедим доколко тези вземания към 31 декември 2008 са достоверно представени и оценени в приложения индивидуален финансов отчет.
7. Както е оповестено в бележка 27 от приложения индивидуален финансов отчет, индивидуалният финансов отчет на Дружеството е изготвен при спазване принципа на действащо предприятие. Поради значителни предявени съдебни дела и претенции, включително от дружество под общ контрол и крайното холдингово Дружество, всички негови разплащателни сметки са запорирани. Към 31 декември 2008 краткосрочните задължения на Дружеството превишават краткосрочните му активи с 1,666 хил. лв. В допълнение, към 31 декември 2008 акумулираната загуба на Дружеството възлиза на 7,070 хил. лв., а загубата за годината е в размер на 615 хил. лв. В съответствие с разпоредбите на чл. 252 от Търговския закон, Дружеството следва да поддържа стойността на нетните си активи над стойността на регистрирания капитал. Към 31 декември 2008 нетните активи на Дружеството са отрицателни в размер на 70 хил. лв., а стойността на регистрирания капитал е 7,000 хил. лв. Имайки предвид, че чистата стойност на имуществото на Дружеството е спаднала под размера на вписания капитал по смисъла на чл. 252, ал. 1, т. 5 от Търговския закон, Общото събрание следва в едногодишен срок да вземе решение за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване на Дружеството. В противен случай, Дружеството може да бъде прекратено с решение на съда по седалище съгласно изричните разпоредби на Търговския закон. Тези обстоятелства пораждаат значителна несигурност, относно възможността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие. Приложеният индивидуален финансов отчет не съдържа корекции, които биха били необходими, ако би бил изготвен на друга база и без да се приложи принципа на действащо предприятие.
8. Поради значимостта на оповестеното по-горе в параграфи от 4 до 7, ние не изразяваме мнение относно индивидуалния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2008.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството

9. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл. 33, ръководството е изготвило Годишен индивидуален доклад за дейността на Дружеството, който не е част от индивидуалния финансов отчет. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността на Дружеството от 23 март 2009 се носи от ръководството на Дружеството. Поради значимостта на оповестеното по-горе в параграфи от 4 до 7, ние не докладваме съгласно изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството.

Deloitte Audit

Делойт Одит ООД



Силвия Пенева

Управител

Регистриран одитор

София

9 април 2009

