

*ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР*



## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на  
Транскарт АД  
гр. София

### Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Транскарт АД (Дружеството), който включва отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в капитала и отчет за паричните потоци за годината завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни бележки, представени на страница от 25 до 48. Финансовият отчет на Дружеството за годината завършваща на 31 декември 2008 е одитиран от друг одитор, който е издал доклад с отказ от изразяване на мнение върху него с дата 09 април 2009 година.

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

2. Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети приети за прилагане от Европейския съюз се носи от ръководството на Дружеството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат 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.

#### *Основание за отказ от изразяване на одиторско мнение*

3. Поради ограничения в обхвата на нашата работа, които са посочени в параграфи 4, 5, 6 и 7 по-долу, ние не бяхме в състояние да извършим одита в съответствие с Международните одиторски стандарти.

4. Срещу дружеството са заведени съдебни дела от други търговски дружества за изплащане на задължения на различни основания, в размер на 2,305 хил. лв. Във връзка със заведените дела, към 31 декември 2009 година, дружеството е начислило провизии за правни задължения в размер на 73 хил. лв. Същевременно, съществува значителна несигурност по отношение на изхода на тези дела. В резултат на това, ние не бяхме в състояние да потвърдим, че задълженията и начислените провизии, представени във финансовия отчет към 31 декември 2009 година съществуват и са правилно оценени, с оглед на несигурността за изхода на делата.

5. През 2008 година Дружеството е извършило обезценка на нетекущите си материални активи, в размер на 371 хил. лв. В доклада си от 9 април 2009 година, върху финансовия отчет на дружеството за 2008 година, предходният одитор е квалифицирал своето мнение по повод извършената обезценка, тъй като не е получил достатъчен анализ на възстановимата стойност на активите към 31 декември 2008 година, в съответствие с

изискванията на МСС 36 *Обезценка на активи*. В процеса на одита върху финансовия отчет на дружеството за 2009 година, ние също не получихме достатъчно убедителни доказателства за възстановимата стойност на нетекущите материални активи към края на текущия отчетен период, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури, както и доколко признатите през предходната година загуби от обезценки са правилно определени, респективно доколко преносната стойност на нетекущите материални активи към 31 декември 2009 година е достоверно оценена и представена във финансовия отчет.

6. Към края на отчетния период, Дружеството има търговски и други вземания в размер на 531 хил. лв. Част от тези вземания са от лица, с които дружеството има съдебни спорове. Ние не получихме достатъчно убедителни доказателства за съществуването и правилната оценка на търговските вземания, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури.

7. Както е посочено в т 2.1. от бележките към финансовия отчет, финансовият отчет е изготвен в съответствие с основното счетоводно предположение за действащо предприятие. Поради предявени към дружеството съдебни дела и претенции, включително от свързани лица, неговите банкови сметки са блокирани и то не може да разполага със средствата по тях. В допълнение към това, в резултат на намаляване на обема на дейността, дружеството продължава да акумулира загуби, които към края на отчетния период са в размер на 8,398 хил. лв. Текущите пасиви превишават размера на текущите активи с 2,275 хил. лв., а пасивите превишават активите с 1,398 хил. лв., което не е в съответствие с изискванията на Търговския закон, по отношение на размера на чистата стойност на капитала (нетните активи). Тези обстоятелства пораждаат значителна несигурност, относно възможността Дружеството да продължи да осъществява дейността си като действащо предприятие. Настоящият финансов отчет не съдържа корекции, които биха били необходими, ако той се изготвяше без да се прилага основното предположение за действащо предприятие.

8. Поради съществеността на проблемните въпроси, посочени в параграфи 4, 5, 6 и 7 ние не изразяваме мнение относно финансовия отчет на Дружеството.

#### Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

9. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, Ръководството е представило Годишен доклад за дейността на Дружеството на страници от 3 до 16. Този доклад не е част от финансовия отчет. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността към 19 март 2010 година, се носи от ръководството на Дружеството. Поради изразеното от нас отказ от изразяване на мнение в параграф 8, ние считаме, че не е подходящо да докладваме дали годишния доклад за дейността съответства на информацията в годишния финансов отчет.

Приморска Одиторска Компания ООД

Илия Илиев  
Регистриран одитор  
Управител



19 март 2010  
Варна

