

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

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

Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидирания финансов отчет на “Трансстрой-Бургас” АД към 31 декември 2011 година, отчет за финансовото състояние към 31.12.2011г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за консолидирания индивидуалния финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидирания 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. Поради причините, описани в „База за отказ за изразяване на мнение” ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и

подходящи одиторски доказателства, които да осигурят база за изразяване на одиторско мнение .

База за отказ от изразяване на мнение

1. Материалните запаси са посочени в отчета за финансовото състояние на стойност съответно 1615х.лв. Ръководството не е извършило преглед за обезценка с цел представяне на материалните запаси по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност, а ги е представило 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 31.12.2011г., както и в каква степен материалните запаси са надценени.

2. В дружеството не е извършена инвентаризация на материалните запаси в размер на 1615х.лв и незавършено производство в размер на 4738 х.лв към 31.12.2011г., тъй като дружеството не разполага с достатъчно ресурси за провеждане на частична или пълна инвентаризация към 31.12.2011г.. Поради естеството на материалните запаси и счетоводната система за документиране и контрол , ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно наличността на количества материални запаси и незавършено производство към 31.12.2011г., включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури.

3. При проверката на вземанията към 31.12.2011г. не са изпратени потвърдителни писма към клиенти по търговски вземания на стойност 5357х.лв и ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно наличието, оценката и пълнотата на вземанията и чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури.

4. При проверката на задълженията към 31.12.2011г. не са изпратени потвърдителни писма за търговски задължения на стойност 4276х.лв и задължения към финансови институции на стойност

4012х.лв и ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно наличието, оценката и пълнотата на задълженията чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури.

5. Дружеството е оповестило съдебни вземания по балансова стойност към 31.12.2011г.- 236х.лв. Нашият доклад върху индивидуалния финансов отчет за 2010г. беше модифициран във връзка с това ограничение. Посочените вземания не са събрани в срок и ние считаме, че са надценени като актив, което би имало отрицателен ефект върху финансовия резултат.

6. В дружеството има просрочени задължения към персонала в размер на 718х.лв , за които се дължи по закон лихва за забава. Във консолидирания финансов отчет не са начислени провизии за задължения за лихви, които биха могли да възникнат в бъдеще. По наша приблизителна преценка размерът на тези задължения е 46хлв.

Отказ от изразяване на мнение

Поради съществеността на проблемните въпроси , описани в параграфа „ База за отказ от изразяване на мнение”, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства , които да представляват база за изразяване на одиторско мнение. Съответно ние не изразяваме мнение относно консолидирания финансов отчет на „Трансстрой Бургас” АД към 31.12.2011г.

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 2011г. Този доклад не представлява част от годишния му консолидиран финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 30.03.2012г. 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 в консолидирания финансов отчет на Дружеството към 31.12.2011г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз .

Регистриран одитор:


0405 Янка Деевска
Регистриран одитор
/ Я.Деевска/

15.06.2012г.
гр. Бургас
ул. "Ал. Велики" 15Б