

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА
“ ТРОЛЕЙБУСНИ И АВТОБУСНИ ПРЕВОЗИ “ ЕООД
гр. Стара Загора

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Аз извърших одит на финансовия отчет на “ ТРОЛЕЙБУСНИ И АВТОБУСНИ ПРЕВОЗИ “ ЕООД /Дружеството/, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 год., отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По мое мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздела на моя доклад „Основание за изразяване на квалифицирано мнение“ приложения финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 год. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата тогава, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Към датата на съставяне на ГФО Дружеството отчита по счетоводни данни вземане по записани но не внесени дялови вноски в капитала от Община Стара Загора в размер на 115 923.00 лева, каквато е и разликата по и по справка от ТР, с изтекъл двегодишен законоустановен срок. Дружеството не е оценило риска от не събиране на това вземане и не е начислило загуби от обезценки на вземането.

Аз извърших одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Моите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от моя доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Аз съм независим от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международните стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на моя одит на финансовия отчет в България, като аз изпълних и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и кодекса на СМСЕС. Аз считам, че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни уместни, за да осигурят база за моето квалифицирано мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и моя одиторски доклад върху него, която получих преди датата на нашия одиторски доклад върху него.

Моето мнение относно финансовия отчет не обхваща друга информация и аз не изразявам каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ми и до степента, до която е посочено.

Във връзка с моя одит на финансовия отчет, моята отговорност се състои в това да прочета другата информация и по този начин да преценя дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с моите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай, че на базата на работата, която съм извършил, аз достигна до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от мен се изисква да докладвам този факт.

Поради допуснато съществено неправилно отчитане на загуба от обезценка описано в раздела „Основание за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, аз достигнах до заключение, че другата информация съдържа съществено невярно представяне, поради влиянието на ефектите от същественото неправилно отчитане на загуба от обезценка на вземане с изтекъл законов срок върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания, включени в другата информация.