

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

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

### **Доклад върху консолидирания финансов отчет**

Ние извършихме одит на приложения годишен консолидиран отчет на „Трансстрой - Бургас“ АД и дъщерните дружества към 31.12.2009г., включващ консолидирания 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 финансов отчет**

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от ЕС се носи от ръководството на Дружеството – майка. 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.

### **Отговорност на одитора**

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с 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 консолидираният финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидирания отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия в консолидирания финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов 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 в консолидирания финансов отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано одиторско мнение.

### **База за квалифицирано мнение**

Не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно наличностите на количествата на материалните запаси, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури към 01.01.2009г.

В отчета за финансовото състояние са оповестени съдебни вземания по балансова стойност към 31.12.2009г. 134х.лв., които са просрочени повече от една година и които биха могли да породят допълнителни задължения и загуби. Ръководството не ни е предоставило достатъчни и убедителни доказателства относно събираемостта и невъзможно окончателният изход да бъде оценен достатъчно надеждно. Ние не бяхме в състояние с други одиторски процедури да се убедим, дали е необходимо и с какъв размер да бъде

декларирано съдебното вземане в консолидирания отчет за финансовото състояние към 31.12.2009г.

Към 31.12.2009г. са включени търговски вземания по балансова стойност в размер на 768 х. лв. за които ръководството не ни е предоставило достатъчни и убедителни доказателства относно съществуването и събираемостта им. С контрагентите не е установен контакт и това ни дава основание да считаме, че балансовата стойност на тези вземания е надценена.

В отчета за финансовото състояние към 31.12.2009г. са включени задължения в размер на 454 х.лв., за които ръководството не ни е представило достатъчни и убедителни доказателства за тяхното съществуване.

### **Квалифицирано мнение**

В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на ефекта върху финансовия отчет в резултат на проблемите, представени в предходните параграфи, финансовия отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „Трансстрой - Бургас“ АД към 31.12.2009г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз.

Без да изразяваме резерви, обръщаме внимание на извършените на корекции в оповестените суми за сметките отчитащи финансовите резултати за предходни периоди в размер на 769 х.лв., оповестени в раздел Други оповестявания към Финансов отчет за 2009г.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в параграф ”База за квалифицирано мнение”, консолидираният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „Трансстрой - Бургас“ АД и неговите дъщерни предприятия към 31.12.2009г., както и техните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

## Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Консолидиран 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 /групата/ за отчетната 2009г. Този доклад не представлява част от консолидирания годишен финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 19.04.2010г. г. 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 31.12.2009г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети приети от Комисията на Европейския съюз.

19.04.2010г.  
гр. Бургас  
ул. „Ал. Велики” 15Б

Регистриран одитор:

/ Я. Деевска /

