

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР ДО СОБСТВЕНИКА НА „МЕГАТРАНС 1 ” ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме независим одит на финансовия отчет на „МЕГАТРАНС 1” ЕООД, приложен от страница 1 до страница 38, включващ отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на 31 декември 2015, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този 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 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 финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на 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 финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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

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

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. В отчета за финансовото състояние на дружеството не са отразени привизии за задължения във връзка с дългосрочните доходи на персонала при пенсиониране, съгласно изискванията на МСС 19 Доходи на наети лица. Поради спецификата на изчисленията и ограничените данни и прогнози за персонала, ние не сме били в състояние да приложим алтернативни процедури, за да се убедим в достатъчна степен на сигурност относно размера на тези задължения и доколко те са съществени за финансовия отчет на дружеството.
2. Както е посочено в приложение 25 към годишния финансов отчет, дружеството е ответник по едно съдебно дело и е оповестило потенциално задължение в размер на 42 хил.лв. По време на нашия одит, ние не получихме цялата информация относно това

Дружество за одит и консултации ООД

София 1606, ул. "Лайош Кошут" 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83

Варна 9000, ул. Цар Асен 21, тел. 052/626 760, тел./факс 052/626 766



съдебно дело и следователно ние не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен на сигурност относно третирането му като потенциално задължение и начисляване на провизия и дали са необходими някакви корекции във финансовия отчет съгласно изискванията на МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“.

3. Както е посочено в приложение 5 към годишния финансов отчет, дружеството отчита инвестиции в асоциирани предприятия на стойност 554 хил.лв. Стойността, по която са представени тези инвестиции е получена в резултат на извършени в предходни отчетни периоди правни преобразувания и реструктуриране на тези дружества. Ние не разполагаме с достатъчно и убедителни доказателства, че стойността на представените в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2015 година и 31 декември 2014 година инвестиции е определена в съответствие с изискванията на МСС 27 Самостоятелни финансови отчети и във връзка с изискванията на МСС 36 Обезценка на активи, в резултат на което не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно оценката на инвестициите в асоциирани предприятия, както и в ефекта в отчета за всеобхватния доход, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията „МЕГАТРАНС 1“ ЕООД към 31 декември 2015 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Дружество за одит и консултации ООД
София 1606, ул. „Лайош Кошут“ 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83
Варна 9000, ул. Цар Асен 21, тел. 052/626 760, тел./факс 052/626 766



Доклад върху други регулаторни и правни изисквания

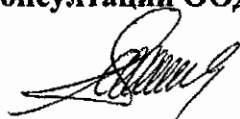
Годишен доклад за дейността на Дружеството изготвен съгласно изискванията на §10, ал. 1 от Закона за счетоводството във връзка с чл. 33 от Закона за счетоводството (отменен с ДВ бр. 95 от 08.12.2015 г.)

Съгласно изискванията на българския Закон за счетоводството, валиден за 2015 година, ние се запознахме с годишния доклад за дейността, за изготвянето на който е отговорно ръководството на Дружеството. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет и е приложен към него. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в годишния доклад за дейността и одитирания от нас годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината, завършваща на 31 декември 2015 год.

27 април 2016 година, София

Регистрирано специализирано одиторско предприятие
Дружество за одит и консултации ООД
Управител
Стефка Илиева

Регистриран одитор, отговорен за одита
Стефка Илиева





ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Дружество за одит и консултации ООД
София 1606, ул. "Лайош Кошут" 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83
Варна 9000, ул. Цар Асен 21, тел. 052/626 760, тел./факс 052/626 766