Доклад на независимия одитор

До

Собственика
на „Пътнически превози-Перник" ЕООД
гр. Перник

Доклад относно одит на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Пътнически превози-Перник" ЕООД (дружество), състоящ се от: счетоводен баланс към 31.12.2016 г.; отчет за приходите и разходите; отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци, за годината завършваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения към финансовия отчет.
По наше мнение, с изключение на ефекта от въпросите описани по-долу, в раздела „Основание за изразяване на квалифицирано мнение", приложения финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството, към 31.12.2016 г., и неговия финансов резултат от дейността, паричните му потоци и промените в собствения капитал, за годината завършваща на тази дата, в съответствие с Наоционалните стандарти за финансово отчитане приложими в Република България и Закона за счетоводството.

Основание за изразяване квалифицирано мнение

За последните години Дружеството съществено е намалило обема на дейността си и освободило значителна част от персонала. В края на годината собствения капитал на дружеството е отрицателна величина - 671 х.лв. Текущите пасиви превишават многократно текущите активи Тези обстоятелства обуславят наличието на съществена несигурност и значителни съмнения относно възможността Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, и поради това може да не бъде във възможността да реализира активите си и да уреди задълженията си в нормалния ход на негова дейност. Дружеството не е оповестило несигурността, относно валидността на принципа предположени за действащо предприятие, съгласно изискванията на НСС 1 „Представяне на финансови отчети"

Друга информация, различно от финансовия отчет и одиторски Доклад върху него

Ръководството носи отговорността за другата информация.Тя се състои от Доклада за дейността, изготвен от ръководството, съгласно глава седма на Закона за счетоводството, и не включва финансовият отчет и одиторският доклад върху него.
Нашето мнение, относно финансовият отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.
Във връзка с нашия одит на финансовият отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем и вникнем в другата информация и да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовият отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай, че на база на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение,че е налице съществено неправилно докладване в тази други информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона да счетоводството

На база на процедурите, които изпълнихме, във връзка с чл.37, ал.6 на „Закона за счетоводството"нашето становище е, че:

- *доклада за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на глава седма на Закона за счетоводството, за обективен преглед и оценка на резултатите от дейността и развитието на Дружеството в обзоримо бъдеще;*
- *информацията включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на тази на финансовия отчет.*

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверно представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС) се носи от ръководството на дружеството.Тази отговорност включва: разработване, внедряване и подържане на система за вътрешен контрол, с цел достоверно изготвяне и представяне на финансовите отчети, които да не съдържат съществени неточности, независимо дали се дължат на измама или грешка. Подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.
При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки когато това е приложимо, въпроси

свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството невъзнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, ако на практика няма друга алтернатива освен да постъпи така.

Отговорност на одитора за одит на финансовия отчет

Нашата цел е да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама или грешка и да издадем одиторски доклад , които да включва нашето одиторско мнение. Неправилни отчитания се считат за съществени, ако би било разумно да се очаква, че те самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет. Като част от одита в съответствие с МОС, ние правим професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така: идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовият отчет, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме достатъчни и уместни доказателства. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама е по-висок от това резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумение, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане в заблуда, както и пренебрегване и заобикаляне на вътрешните контроли. Оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания. Достигаме до заключение относно уместността на използваната счетоводна база на основата на предположението за действащо предприятие и дали е на лице съществена несигурност, от събития и условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството до продължи да функционира като действащо предприятие- Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията и дали финансовия отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин който постига достоверно представяне.

гр. Перник
Дата на одиторския доклад
03.05. 2017 г

Подпис на одитора:
(Филип Колев, д.е.с.)

Филип Колев ,д.е.с., Рег одитор
Перник 2300, ул.Железничарска 10/29
Тел. 076 602141; GSM 0899 470 075
e-mail: asen_f@gbg.bg