Russell Bedford

Приморска Одиторска Компания

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на
Трансстрой 1 АД
гр. Варна

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на приложения консолидран финансов отчет на **Трансстрой 1 АД** (Групата), който съдържа консолидран счетоводен баланс към 31 декември 2019 година, консолидран отчет за приходите и разходите, консолидран отчет за собствения капитал и консолидран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани в параграфа от нашия доклад „*База за изразяване на квалифицирано мнение*", приложеният консолидран годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Групата към 31 декември 2019 година, финансовите й резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

База за изразяване на квалифицирано мнение

База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение

а) В консолидирания счетоводен баланс на групата към 31 декември 2019 година са представени търговски и други вземания на обща стойност 23,897 хил. лв. част от които в размер на 23,815 хил. лв. се състоят от вземания по осъществени търговски сделки, от предоставени заеми и по предоставени аванси. Начислената обезценка на тези вземания към 31 декември 2019 година възлиза на 95 хил. лв. В съответните приложения на консолидирания финансов отчет ръководството на Групата е оповестило, че начислява обезценка на вземания, когато са налице обективни доказателства, че Групата няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. В процеса на нашия одит ние установихме, че към 31 декември 2019 г. една част от вземанията в общ размер на около 3,324 хил. лв., които отговарят на посочените условия за обезценка, не са били обезценени съобразно оповестената счетоводна политика. В резултат на това, стойността на търговски вземания, на вземания по предоставени заеми и вземанията по предоставени аванси, в размер общо на 3,324 хил. лв., представени в консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2019 година, би могла съществено да се различава от стойността, която биха имали, ако беше начислена загуба от обезценка в съответствие с оповестената счетоводна политика.

б) В консолидирания счетоводен баланс на групата към 31 декември 2019 г. са представени разходи за придобиване на дълготрайни материални активи в общ размер на 946 хил. лв. Изграждането на част от тези активи временно е преустановено или силно ограничено. Въпреки наличието на тези обстоятелства към 31 декември 2019 г., ръководството на групата не е извършило преглед за обезценка на тези активи в процес придобиване. В резултат на това ние не

9002 Варна, ул. Ген. Колев 104, ет. 5, ап. 32
тел: 052 608 874; 608 875, факс: 052 721 444
1000 София, бул. Витоша 36, ет. 4, ап. 8; тел: 02 427 70 22
office@pocompany.com, www.pocompany.com

можахме да получим достатъчно и убедителни одиторски доказателства, че част от представените в консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2019 г. разходи за придобиване на дълготрайни материални активи, в размер на 563 хил. лв., не надвишават тяхната възможна възстановима стойност.

в) В текущите пасиви, представени в консолидирания счетоводен баланс на групата към 31 декември 2019 година са включени данъчни и осигурителни задължения, в общ размер на 3,702 хил. лв. Част от тези данъчни и осигурителни задължения са с произход от предходни отчетни периоди, погасяването на които е забавено. Във връзка с това групата дължи лихви до момента на тяхното уреждане, които лихви не са начислени в консолидирания финансов отчет. В хода на нашия одит ние не получихме достатъчно и убедителни доказателства, че в резултат на неначислените задължения за лихви, групата няма да понесе допълнителни загуби в следващи отчетни периоди.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „*Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет*". Ние сме независими от Групата в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на оповестеното в т. 26.2 Събития след края на отчетния период: „*Във връзка с необходимостта за ограничаване и овладяване на разпространението на корона вируса (COVID-19) в страната, считано от вечерта на 13 март 2020 г., в България е въведено извънредно положение. Предприетите от правителството мерки, които са задължителни за изпълнение от всички физически и юридически лица са продължени и след неговата отмяна, считано от 13 май 2020 г. Част от тези ограничителни мерки биха могли да доведат до спад в приходите, както и до намаляването и до забавянето на генерираните от дружеството парични потоци през отчетната 2020 г. Като следствие от това може да се очаква влошаване на платежоспособността и на ликвидността на групата, което да се прояви в консолидирания годишен финансов отчет към 31 декември 2020 г. Ръководството е набелязало определени стабилизационни мерки, чрез прилагането, на които очаква негативните финансови последствия да бъдат смекчени до степен, до която да не окажат значимо отрицателно влияние върху бъдещата жизнено способност и до възможността на групата да продължи дейността си като действащо предприятие. Мерките са както следва:*

- Направен е финансов анализ и бюджет, на базата на очакваните постъпления съгласно действащите и новосключени договори за строителни работи, съгласно който ръкодството прогнозира запазване и дори увеличение на приходите за 2020 г., и запазване на съотносимите им разходи.

- Проведени са срещи с обслужващите банки, съгласно които е потвърдено двустранното намерение за бъдеща съвместна работа, обсъдени са възможности за отсрочване на плащане на

главници при необходимост и поради изразена увереност, че засега това не се налага, са запазени и се изпълняват в срок договорените погасителни планове.
- Направен е преглед с цел оптимизация на броя и вида на персонала, ангажиран в работния процес, и минимизиране на разходите за него. В резултат на внимателен анализ е взето решение и е преустановена работата на едно звено от спомагателните дейности на групата, за което не се очаква съществен обем от бъдеща работа.“
Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидрания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидрания финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Съгласно изискванията на чл. 46 от Закона за счетоводството, индивидуалният годишен доклад за дейността и консолидираният годишен доклад за дейността могат да бъдат изготвени и представени заедно, като в този случай специфична информация трябва да бъде включена за дружествата, които образуват Групата като цяло. Ръководството на Групата е избрало да изготви само консолидиран годишен доклад за дейността.

Както е описано в параграфа *„База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение“* по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на част от текущите вземания и задължения на групата, както и на разходите за придобиване на активи на Групата към 31 декември 2019 година. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с тези въпроси съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обекти.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на консолидирания доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), утвърдени от нейния Управителния съвет.

Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.
Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:
а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет, върху който сме издали квалифицирано одиторско мнение.
б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за прилагане от Европейския съюз и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.
При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Предприятието 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 не възнамерява да ликвидира Предприятието или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло 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 използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок,

отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Предприятието.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Предприятието да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Приморска Одиторска Компания ООД

Мариан Николов
Регистриран одитор

Илия Илиев
Управител

04 септември 2020
Варна

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 086 ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД