

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ДО
СОБСТВЕНИКА(Министерство на транспорта)
НА ДП ТРАНСПОРТНО СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ
ГР. СОФИЯ**

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **ДП ТРАНСПОРТНО СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ** („Предприятието“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета 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, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Предприятието към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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 Предприятието в съответствие с Етичния 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

Без да квалифицираме нашето мнение обръщаме внимание на пояснителна бележка № 4.8.3. „Печалби/Загуби“, където е оповестено, че Предприятието отчита за финансовата година печалба след данъчно преобразуване в размер на 237 хил.лв. от

строителство, поддържане и възстановяване на транспортни обекти и др. дейности съгласно чл.4 (1) от отменения Закон за преобразуване на Строителните войски, Войските на министерството на транспорта и Войските на комитета по пощи и далекосъобщения в държавни предприятия и загуба в размер на 1209 хил.лева от неосигурено финансиране за изпълнение на възложените публични задачи за 2016г. съгласно чл.4 (2) от същия закон, за които не е получило финансиране съгласно чл.7, в който е записано, че дейността на държавните предприятия за изпълнение на техните публични задачи се финансира със средства от републиканския бюджет при условия и по ред, определени от Министерския съвет.

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, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия 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.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството и Законът за публично предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела "Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и 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 и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа.



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 доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Както е оповестено в точка VII от Доклада за дейността, декларация за корпоративно управление не е представена.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС 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:

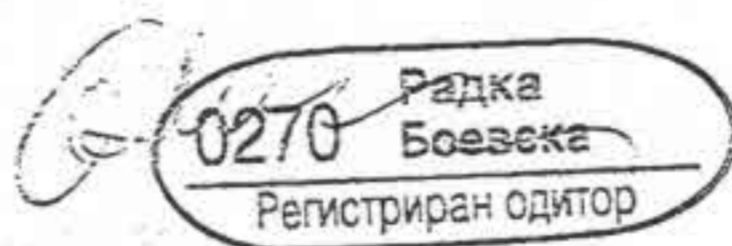
- ✓ идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят 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.

Регистриран одитор:



РАДКА БОЕВСКА

4 април 2017 година, гр.София

Адрес на одитора:

гр.София,бул."Кн.Мария Луиза" № 1161 вх.Б, ет.2,ап.4

ДП "ТРАНСПОРТНО СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ" гр.СОФИЯ
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 към 31 Декември 2016 година

	Прило	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
<i>жения</i>			
АКТИВИ			
<i>Нетекущи активи</i>			
Имоти, машини и оборудване	(4.1)	22 003	23 185
Инвестиционни имоти и други нетекущи активи	(4.2)	4 564	4 644
Отсрочени данъчни активи	(4.3)	123	210
Активи по предоставени гаранции	(4.4)	1 744	4 455
Обща сума на нетекущите активи		28 434	32 494
<i>Текущи активи</i>			
Материални запаси	(4.5)	6 699	5 455
Търговски и други вземания	(4.6)	2 932	3 015
Парични средства	(4.7)	116	439
Обща сума на текущите активи		9 747	8 909
ОБЩО АКТИВИ		38 181	41 403
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
<i>Капитал и резерви</i>			
Капитал при преобразуване	(4.8)	17477	17477
Резерви	(4.8)	7678	7671
Натрупана печалба/загуба/от минали години	(4.8)	(4358)	(3386)
Обща сума на капитал и резерви		20 797	21762
<i>Нетекущи пасиви</i>			
Приходи за бъдещи периоди и финансираня	(4.9)	3 532	3 838
Задължения при пенсиониране	(4.9)	568	595
Пасиви по предоставени гаранции	(4.9)	247	280
Обща сума на нетекущите пасиви		4 347	4 713
<i>Текущи пасиви</i>			
Търговски и други задължения	(4.10)	7 011	7 460
Задължения към персонала	(4.11)	918	976
Задължения към осигурителни институти	(4.12)	1 010	1 774
Задължения към бюджета	(4.13)	4 098	4 718
Обща сума на текущите пасиви		13 037	14928
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		38 181	41 403

Отчета за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представени в приложения от (4.1) до(4.13) на съответните

Дата на съставяне: 01.03.2017

Главен Директор /инж. В. Василев/

Съставител: /С. Бочева/

Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата:

0270 Радка Боевска
 Регистриран одитор

ДП "ТРАНСПОРТНО СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ" гр.СОФИЯ
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

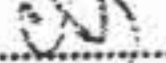
за годината завършваща на 31 Декември 2016 година
в хиляди лева

	Прилож ения	31.12.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Приходи от дейността	(14)	36423	37 307
Други приходи	(15)	1680	1 382
Приходи от финансиране на публична дейност	(16)	306	312
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство	(17)	1707	1431
Работа, извършена по стопански начин от предприятието	(18)	31	18
Разходи за суровини и материали	(19)	(12054)	(12629)
Разходи за външни услуги	(20)	(13507)	(13259)
Разходи за персонала	(21)	(11064)	(10694)
Разходи за амортизации		(1837)	(1906)
Разходи за обезценка и отписване на активи	(22)	(145)	0
Други разходи	(23)	(2345)	(1735)
Печалба/загуба от дейността		(805)	227
Финансови приходи		1	7
Финансови разходи	(24)	(78)	(24)
Печалба/загуба преди облагане с данъци		(882)	210
Разходи за данъци върху дохода	(25)	(90)	(174)
Печалба/загуба за годината		(972)	36
Друг всеобхватен доход, представен преди свързаните данъчни ефекти			
<i>Компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани към печалба или загуба преди</i>			
Актьорски печалби (загуби) планове за дефинирани доходи		7	(112)
Общо друг всеобхватен доход, който няма да бъде прекласифицирани към печалба или загуба преди облагане		7	(112)
Данък върху доходите, свързани с компоненти на друг всеобхватен доход, които няма да бъдат прекласифицирани		-	11
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на друг всеобхватен доход		-	11
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		7	(101)
Общ всеобхватен доход за годината		(965)	(65)

Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представени в приложения от (14) до (25) на съответните страници.

Дата на съставяне: 01.03.2017

Главен Директор:  /инж. В. Василев/

Съставил:  /С. Бочева/

Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 04.04.2017

0270 Радка Боевска
Регистриран одитор

ДП "ТРАНСПОРТНО СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ" гр.СОФИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ (пряк метод)
за годината завършваща на 31 Декември 2016 година
в хиляди лева

	31.12.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	35 997	33 560
Плащания на контрагенти	(22 584)	(21 734)
Плащания на персонала и на социални осигуровки	(11 172)	(11 846)
Лихви и такси, свързани с оперативна дейност/нетно/	(75)	(22)
Платени данъци върху печалбата	(223)	-
Други постъпления/(плащания), нетно	(1 565)	(432)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	378	(474)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(819)	(805)
Постъпления от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване	118	634
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(701)	(171)
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания на заеми		0
постъпления по заеми		750
Нетни парични потоци от финансова дейност	0	750
Нетно увеличение /(намаление) на паричните средства	(323)	105
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	439	334
Парични средства и парични еквиваленти към 31 декември	116	439

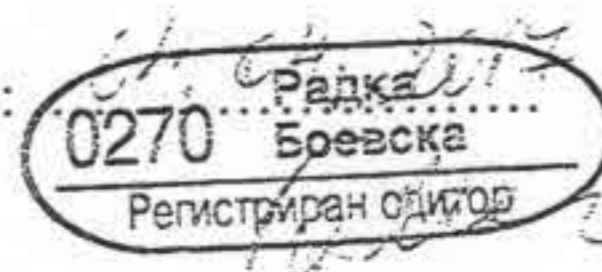
Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представен в приложение(4.7) на съответната страница.

Дата: 01.03.2017 година

Главен Директор:...../инж.В.Василев/

Съставил:...../С.Бочева/

Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата:



ДП "ТРАНСПОРТНО СТРОИТЕЛСТВО И ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ" гр. СОФИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината завършваща на 31 Декември 2016 година

Прило	Основен капитал BGN'000	Преоценъчен резерв BGN'000	Други резерви	Неразпределен на печалба/Непокритата загуба BGN'000	Текущ финансов резултат BGN'000	Общо BGN'000
<i>жения</i>						
Салдо на 31.12.2012 г.	17477	3395	4	(2436)	615	17965
Ефект от прилагане на МСС 19(ревизиран)		(31)		31		
Преизчислено салдо на 31.12.2012	17477	3364	4	(2405)	615	19055
Разпределение на печалбата:				574	(574)	0
Дивидент за държавата				(492)		(492)
Друг всеобхватен доход		(33)				(33)
Финансов резултат за годината					405	405
Други изменения				41	(41)	0
Салдо на 31.12.2013 г.	17477	3331	4	(2282)	405	18935
Разпределение на печалбата:			3990	405	(405)	3990
Дивидент за държавата						
Друг всеобхватен доход		(40)				(40)
Финансов резултат за годината					(1525)	(1525)
Други изменения				(20)		(20)
Салдо на 31.12.2014 г.	17477	3291	3994	(1897)	(1525)	21340
Разпределение на печалбата:				(1525)	1525	0
Друг всеобхватен доход		(101)				(101)
Финансов резултат за годината					36	36
Други изменения			487			487
Салдо на 31.12.2015 г.	17477	3190	4481	(3422)	0	21762
Разпределение на печалбата:				36	(36)	0
Друг всеобхватен доход		7				7
Финансов резултат за годината					(972)	(972)
Салдо на 31.12.2016 г.	17477	3197	4481	(3386)	0	20797

Отчета за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представени в приложение (4.8) на съответните страници.

Дата на съставяне: 01.03.2017

Главен Директор: /инж. В. Василев/

Съставил: /С. Бочева/

Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 04.04.2017

0270 Радка Боевска
Регистриран одитор