



ОДИТ
ФИНАНСИ
СЧЕТОВОДСТВО
ДАНИИ
ТРАНО

ДО
АКЦИОНЕРИТЕ НА
СОФИЯ БТ АД
СОФИЯ

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

1. Ние извършихме одит на приложения счетоводен баланс на **София БТ АД** (Дружеството) към 31 декември 2005 година и на свързаните с него отчети за доходите, за паричните потоци и за промените в собствения капитал за годината, завършваща тогава. Отговорността за изготвянето на този финансов отчет се носи от ръководството на Дружеството. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение, основаващо се на извършения от нас одит.

2. С изключение на посоченото в параграфи 3 и 4, нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат 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 проверка на базата на тестове на доказателствата относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Одитът също така включва оценка на прилаганите счетоводни принципи и съществените приблизителни оценки, направени от ръководството, както и на цялостното представяне във финансовия отчет. Считаме, че извършеният от нас одит предоставя разумна база за изразеното от нас мнение.

3. В счетоводния баланс към 31 декември 2005 г., в състава на материалните запаси, са включени тютюни, необвързани с производствена програма на обща стойност 11,022 х. лв., за които са налице индикатори за запасяване над необходимите количества гарантирана консумация. Ръководството на Дружеството счита, че съществуват възможности за реализация на тези тютюни. На нас не ни бе предоставена информация за

плановете на Дружеството относно бъдещото потребление на тези тютюневи запаси и достатъчно конкретни доказателства, за да се установи дали това няма да доведе до свръхзапасяване и допълнителни загуби за Дружеството при тяхната бъдеща консумация или продажба. Поради това ние не сме били в състояние, чрез други одиторски процедури, да се убедим в достатъчна степен относно балансовата стойност на тези запаси към 31 декември 2005 г., както и дали не са надценени във финансовия отчет и в каква степен.

4. В счетоводния баланс към 31 декември 2005 г., в състава на материалните запаси, са включени обездвижени резервни части в размер на около 795 х. лв. Ръководството на Дружеството счита, че те биха намерили употреба в бъдещата стопанска дейност и не е направило обезценка. На нас не ни бяха предоставени достатъчно информация и конкретни доказателства за бъдещото потребление на тези запаси без това да доведе до свръхзапасяване и загуби за Дружеството в бъдеще при тяхната консумация и/или реализация, и/или изваждане от употреба. Поради тези обстоятелства, ние не сме били в състояние, чрез други одиторски процедури, да се убедим в достатъчна степен относно балансовата стойност на тези материали към 31 декември 2005 г., както и дали не са надценени във финансовия отчет и в каква степен.

5. В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на ефекта от корекциите, ако такива съществуват, които биха могли да бъдат определени за необходими, в случай, че ние бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност в крайните резултати от посоченото в параграфи 3 и 4, че финансовият отчет представя достоверно, във всички аспекти на същественост, имущественото и финансово състояние на Дружеството към 31 декември 2005 година, както и резултатите от неговата дейност, паричните му потоци и промените в собствения капитал за годината, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз.

6. Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на:

- Приложение №2.1 към годишния финансов отчет, където е оповестен изборът на ръководството за приложената обща рамка за финансова отчетност за изготвяне на настоящия отчет по закон;
- Приложение №14 към финансовия отчет, в което се оповестява, че в баланса на Дружеството са включени земи с балансова стойност 157 х. лв., за които то не притежава валиден титул за собственост. Поради наличието на обстоятелства,

които затрудняват издаването на необходимите по закон документи, съществува известна несигурност в бъдеще Дружеството да претърпи загуби при уреждането статута на тези имоти.

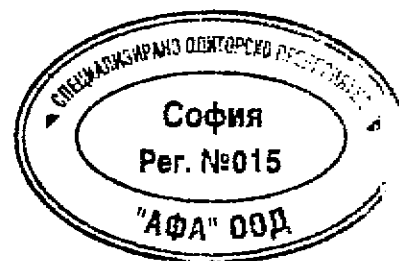
- Приложение №32 към годишния финансов отчет, където е оповестено, че е подадена жалба до съда за отмяна на заповед на министъра на околната среда и водите, с която е определено заплащане на продуктова такса от Дружеството за 2005 година. Окончателният изход от това дело не може да бъде определен на настоящия етап достатъчно надеждно и във финансовия отчет не са начислени провизии за задължение, което би могло да възникне за Дружеството.
- Приложение №33 към финансовия отчет, в което се оповестява, че на заседания, проведени съответно на 9 февруари 2006 г. и 1 март 2006 г., на Надзорния и Управителния съвет на Булгартабак-Холдинг АД е одобрена предварителна програма за реструктуриране и продажба на акционерни дружества в структурата на Холдинга, поради което е възможно да настъпят структурни промени, които да окажат значително влияние върху дейността на Дружеството в бъдеще.

АФА ООД
АФА ООД

Регистрирано специализирано одиторско предприятие

Валя Йорданова Йорданова *ВЗ*
Управител, Регистриран ДЕС, отговорен за одита

Надя Димитрова Виячка *НД*
Регистриран ДЕС, отговорен за одита



31 март 2006 година

гр. София

ул. "Оборище" № 38