



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА СОФИЯ БТ АД

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **София БТ АД** (Дружеството), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2007 година, отчета за доходите, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

2. Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит.

4. С изключение на посоченото в параграфи 7 и 8, нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и 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.

5. 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 одиторско мнение.

Основание за квалифицирано мнение

6. В одиторския ни доклад върху финансовия отчет на Дружеството за 2006 година, издаден с дата 30 март 2007 година, сме включили квалификации относно:

а) отчетени в отчета за доходи за 2006 година разходи за обезценка на материални запаси (резервни части) в размер на 194 х. лв., за които е имало индикатори още в предходни отчетни периоди, с които в сравнителната информация за 2006 година е подценен финансовият резултат и са надценени съответните разходи за обезценка с посочената сума;

б) включени в счетоводния баланс към 31 декември 2006 година обездвижени и необезпечени с производство или консумация резервни части и спомагателни материали на стойност около 812 х. лв., за които Дружеството няма осигурен пазар за реализация и/или планирана консумация. Тогава ние не сме били в състояние, чрез други одиторски процедури, да се убедим в достатъчна степен относно балансовата стойност на тези материални запаси към 31 декември 2006 година, както и дали не са надценени във финансовия отчет и в каква степен.

През 2007 година в отчета за доходите са отчетени разходи от обезценка на тези резервни части за 669 х. лв., с които е подценен финансовият резултат за текущата година. В сравнителната информация за 2006 година с посочената сума са надценени финансовият резултат, респ. натрупаните печалби, и материалните запаси.

7. В счетоводния баланс към 31 декември 2007 година са включени имоти, машини и оборудване (основно оборудване за цигарено производство) по балансова стойност за 9,645 х. лв., които се използват с намален капацитет в дейността на Дружеството.

Ръководството на Дружеството е изразило мнение, че в бъдеще ще продължи да получава стопански изгоди от експлоатацията им, които да покрият направените инвестиции в тях, като балансовата стойност на тези активи представлява минималната стойност на бъдещата стопанска изгода, която би могла да се получи от тях. Като се има предвид специализирания

характер и отсъствието на активен пазар за такива активи, както и поради факта, че същите се използват в дейността под нормалния им капацитет, то съществува определена несигурност относно бъдещата употреба на тези активи, доколкото те ще генерират достатъчно парични потоци, както и дали тяхната възстановима стойност не надвишава балансовата. Поради това, ние не сме били в състояние, чрез други одиторски процедури, да се убедим в достатъчна степен относно балансовата стойност на тези активи към 31 декември 2007 година, както и дали не са надценени във финансовия отчет и в каква степен.

8. В счетоводния баланс към 31 декември 2007 година в състава на материалните запаси са включени тютюни, необвързани с производствена програма на обща стойност 6,023 х. лв., за които са налице индикатори за запасяване над необходимите количества гарантирана консумация. Ръководството 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 2007 година, както и дали не са надценени във финансовия отчет и в каква степен.

Квалифицирано мнение

9. В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на ефектите от посоченото в параграф 6 и 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 параграф 7 и 8, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2007 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз.

Обръщане на внимание

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


а) Приложение № 15 към годишния финансов 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.

б) Приложение № 34 към годишния финансов отчет, в което се оповестява, че на заседания, проведени съответно 2 февруари 2007 година и 8 февруари 2007 година, на Надзорния и Управителния съвет на Булгартабак-Холдинг АД са взели решения за откриване на процедура за продажба на притежаваното от Булгартабак-Холдинг АД акционерно участие в капитала на София БТ АД, поради което е възможно да настъпят структурни промени, които да окажат значително влияние върху дейността на Дружеството в бъдеще.

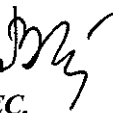
Доклад върху други правни и регулаторни изисквания


Годишен доклад за дейността на Дружеството по изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, пар. 4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2007 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 27 март 2008 година се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2007 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз.


АФА ООД

Регистрирано специализирано одиторско предприятие

Валя Йорданова Йорданова 
Управител, Регистриран ДЕС,
отговорен за одита

Надя Димитрова Вячка 
Регистриран ДЕС, отговорен за одита



28 март 2008 г.
ул. "Оборище" 38
гр. София 1504, България