



КПМГ България ООД
ул. "Фритьоф Нансен" № 37
София 1142
България

Телефон +359 (2) 9697 300
Факс +359 (2) 9805 340
Ел. поща bg-office@kpmg.com
Интернет www.kpmg.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционера на
"Български Пощи" ЕАД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "Български Пощи" ЕАД ("Дружеството"), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2008 година и отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет 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

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приложими в 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 са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. С изключение на посоченото в параграфи от 1 до 3 в "База за квалифицирано мнение", нашият одит бе проведен в съответствие с изискванията 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.

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 получените от нас одиторски доказателства са подходящи и достатъчни за формирането на база за изразяване на нашето мнение.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства са подходящи и достатъчни за формирането на база за изразяване на нашето мнение.

База за квалифицирано мнение

- 1 Към 31 декември 2008 година Дружеството отчита имоти, машини, съоръжения и оборудване с балансова стойност в размер на 59,033 хил. лева (31.12.2007 г.: 68,249 хил. лева), която включва тяхната историческа стойност и преоценки по коефициентния способ, извършвани за периода 1992 – 2001 година. Поради спецификата на дейността, големия брой активи, както и позовавайки се на писмо изх. No 26-00-1422 на Министерството на финансите, Дружеството не е извършило преглед за определяне на тяхната справедлива стойност към датата на изготвяне на финансовия отчет. В следствие на това ние не разполагаме с достатъчно доказателства, на база на които да се убедим, че посочената балансова стойност на имотите, машините, съоръженията и оборудването към 31 декември 2008 година съответства на изискванията за оценка на Международен Счетоводен Стандарт 16 – *Имоти, машини, съоръжения и оборудване*. Нашият доклад, издаден върху финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща към 31 декември 2007 година, изразява сходно ограничение.
- 2 Установената практика от Всемирния Пощенски Съюз предполага размяна на протоколи за установяване на реалните вземания и задължения с чуждестранните пощи месеци след приключване на съответната календарна година. До датата на издаване на този одиторски доклад ние не можахме с одит процедури да потвърдим размера на тези вземания и задължения. Финансовият отчет не съдържа ефекта от евентуалните корекции, които биха се наложили, в случай че влиянието върху тях от всички получени и предоставени международни пощенски услуги бъде отразено. Нашият доклад, издаден върху финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща към 31 декември 2007 година, изразява сходно ограничение.
- 3 Ние не сме присъствали на годишната инвентаризация на материални запаси в размер на 5,533 хил. лева и парични средства в брой в размер на 8,844 хил. лева към 31 декември 2008 година, тъй като тази дата предхожда датата на нашето назначаване в качеството ни на одитори на Дружеството. Поради характера на тези активи ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно тяхната наличност, включително чрез прилагането на други одиторски процедури. Нашият доклад, издаден върху финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща към 31 декември 2007 година, изразява ограничение по отношение присъствието ни на годишната инвентаризация на парични средства съхранявани в Главна каса – Трезор на ТП “Софийски пощенски съобщения” на обща стойност в размер на 3,670 хил. лева към 31 декември 2007 година поради нормативни и оперативни ограничения в пропускателния режим на касата.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на ефектите върху финансовия отчет от корекциите, ако има такива, които биха били необходими в случай, че не съществуваша ограниченията описани в параграфи от 1 до 3 по-горе, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2008 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината,

завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приложими в Европейския Съюз.

Без да изразяваме повече резерви, обръщаме внимание на следното:

- 1 Както е посочено в бележка 12 към финансовия отчет, Дружеството е отчетло имоти, машини, съоръжения и оборудване с балансова стойност приблизително в размер на 6,034 хил. лева (31 декември 2007 г.: 6,230 хил. лева), които са били докладвани пред Министерството на Транспорта и Съобщенията като неоперативни. Дружеството е изразило своето намерение да получи бъдещи икономически ползи от употребата им. Ако тези активи в последствие не бъдат използвани, съществува вероятност тяхната балансова стойност към 31 декември 2008 година да бъде по-голяма от възстановимата им стойност от бъдеща употреба.
- 2 Както е посочено в бележка 12, имотите, машините, съоръженията и оборудването включват земи и сгради с балансова стойност приблизително в размер на 1,075 хил. лева (31 декември 2007 г.: 1,193 хил. лева), за които Дружеството не притежава необходимите документи за собственост. В случай, че в бъдеще възникнат съдебни претенции, съществува вероятност балансовата стойност на имотите, машините, съоръженията и оборудването да бъде надвишена със сумата на тези активи.

Доклад върху други правни и надзорни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние докладваме, че историческата финансова информация изготвена от ръководството и представена в годишния доклад за дейността на Дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31 декември 2008 година. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността, който е одобрен от Борда на Директорите на Дружеството на 13 април 2009 година, се носи от ръководството на Дружеството.



Красимир Хаджинев
Управител

София, 14 април 2009 година

КПМГ България ООД
ул. "Фритьоф Нансен" 37
София 1142
България

0634 Цветелинка
Колева
Регистриран одитор

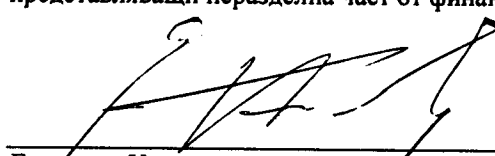
Цветелинка Колева
Регистриран одитор

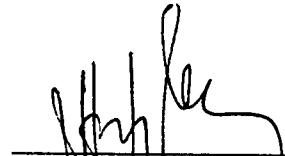
Баланс

Към 31 декември 2008 година

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2008	2007
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	12	59,033	68,249
Нематериални активи	13	8,961	922
Инвестиции в малцинствено участие	14	770	770
Активи по отсрочени данъци	15	922	1,163
Общо дълготрайни активи		69,686	71,104
Материални запаси	16	5,533	5,373
Търговски и други вземания	17	20,955	12,050
Разходи за бъдещи периоди		1,429	798
Пари и парични еквиваленти	18	41,214	32,394
Общо текущи активи		69,131	50,615
Общо активи		138,817	121,719
Собствен капитал			
Акционерен капитал	19	4,722	4,722
Допълнителен капитал и резерви		33,624	28,316
Печалби и загуби		2,445	9,965
Общо собствен капитал		40,791	43,003
Задължения			
Заеми и кредити	20	16,411	20,336
Обезщетения при пенсиониране	21	9,678	9,052
Финансиране и приходи за бъдещи периоди	22	1,879	1,890
Общо дългосрочни задължения		27,968	31,278
Заеми и кредити	20	3,941	3,236
Финансиране и приходи за бъдещи периоди	22	1,624	1,646
Търговски и други задължения	23	63,293	40,931
Обезщетения при пенсиониране	21	1,200	1,625
Общо текущи задължения		70,058	47,438
Общо задължения		98,026	78,716
Общо собствен капитал и задължения		138,817	121,719

Балансът следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от стр. 7 до 41, представляващи неразделна част от финансовия отчет.


 Енислав Харманджиев
 Изпълнителен Директор


 Анна Желева
 Главен Счетоводител

Съгласно одиторски доклад:

Красимир Хаджидинов
 Управител
 “КПМГ България” ООД




 Цветелина Колева
 Регистриран одитор

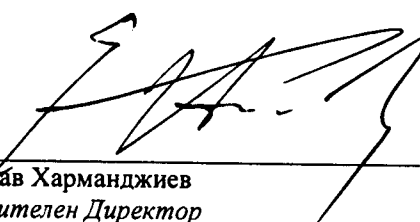
0634 Цветелинка
 Колева
 Регистриран одитор

Отчет за доходите

За годината, приключваща на 31 декември 2008

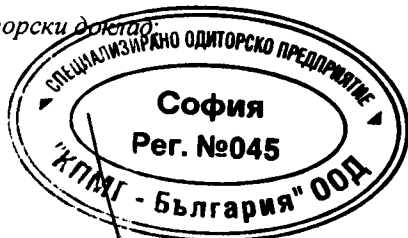
В хиляди лева	Бележка	2008	2007
Приходи	6	163,967	150,828
Други доходи от дейността	7	1,780	2,568
Материали		(15,023)	(14,009)
Външни услуги		(26,126)	(24,717)
Амортизации		(6,559)	(5,368)
Разходи за персонал	9	(102,493)	(86,080)
Отчетна стойност на продадените стоки		(3,872)	(3,762)
Изменение на запасите от продукция		(5)	22
Други разходи за дейността	8	(7,243)	(7,459)
Резултат от оперативна дейност		4,426	12,023
Финансови приходи	10	256	167
Финансови разходи	10	(1,402)	(1,289)
Нетни финансови разходи		(1,146)	(1,122)
Печалба преди данъци		3,280	10,901
Разходи за данъци	11	(241)	(980)
Нетна печалба за периода		3,039	9,921

Отчетът за доходите следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от стр. 7 до 41, представляващи неразделна част от финансовия отчет.


 Енцислав Харманджиев
 Изпълнителен Директор


 Анна Желева
 Главен Счетоводител

Съгласно одиторски доклад



Красимир Хаджидинов
 Управител
 “КПМГ България” ООД



Цветелина Колева
 Регистриран одитор

Отчет за промените в собствения капитал

За годината, приключваща на 31 декември 2008

В хиляди лева	Бележка	Акционерен капитал	Общи резерви	Други резерви	Преоценъчни резерви	Печалби и загуби	Общо
Баланс към 1 януари 2007		4,722	760	16,727	6,359	9,093	37,661
Нетна печалба за годината		-	-	-	-	9,921	9,921
Разпределение на печалбата		-	-	4,521	-	(9,070)	(4,549)
Други промени		-	-	(30)	(21)	21	(30)
Баланс към 31 декември 2007		4,722	760	21,218	6,338	9,965	43,003
Баланс към 1 януари 2008		4,722	760	21,218	6,338	9,965	43,003
Нетна печалба за годината		-	-	-	-	3,039	3,039
Разпределение на печалбата		-	-	5,264	-	(10,559)	(5,295)
Други промени		-	-	44	-	-	44
Баланс към 31 декември 2008	19	4,722	760	26,526	6,338	2,445	40,791

Отчетът за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от стр. 7 до 41, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

Енцислав Харманджиев
Изпълнителен Директор

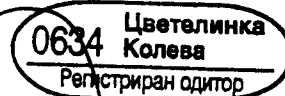
Анна Желева
Главен Счетоводител

Съгласно одиторски доклад:

Красимир Хаджидинов
Управител
“КПМГ България” ООД



Цветелина Колева
Регистриран одитор



Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември 2008

В хиляди лева	2008	2007
Основна дейност	3,039	9,921
Печалба след данъци	241	980
Разходи за данъци	3,280	10,901
Печалба преди данъци		
Корекции за:	6,559	5,368
Разходи за амортизации	(69)	(84)
Приходи от финансираня	(69)	12
Обезценка/(реинтегриране на обезценка) на вземания	(557)	(719)
Провизия за неизползвани отпуски	201	415
Провизия за обезщетения при пенсиониране	989	759
Начислени, но неплатени възнаграждения	1,402	1,148
Разходи за лихви	(134)	(167)
Приходи от лихви	11,602	17,633
Изменение на търговски и други вземания и разходи за бъдещи периоди	(7,821)	(5,119)
Изменение на материални запаси	(160)	(1,093)
Изменение на търговски и други задължения	22,141	8,198
Изменение на блокирани парични средства	(85)	11
Парични наличности получени от основна дейност	25,677	19,630
Платени данъци	(1,818)	(1,537)
Платени лихви	(1,617)	(509)
Получени лихви	122	166
Изплатени дарения	-	(35)
Нетен паричен поток от основна дейност	22,364	17,715
Инвестиционна дейност	(5,104)	(7,504)
Покупка на недвижими имоти, машини, оборудване	(237)	(840)
Покупка на дълготрайни нематериални активи	(5,341)	(8,344)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		

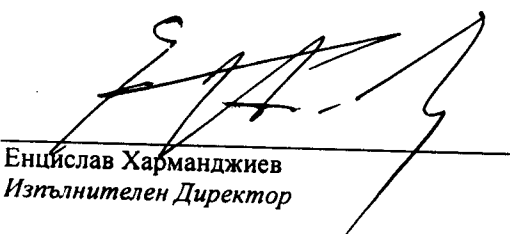
Отчет за паричните потоци (продължение)

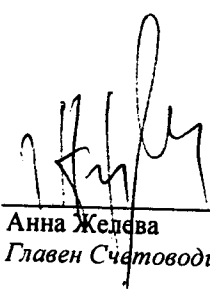
За годината, приключваща на 31 декември 2008

В хиляди лева

		2008	2007
Финансова дейност			
Получени заеми от банкови институции		-	954
Изплатени заеми от банкови институции		(1,132)	(277)
Платени суми по финансов лизинг		(1,862)	(314)
Изплатен дивидент		(5,294)	(4,549)
Нетен паричен поток от финансова дейност		<u>(8,288)</u>	<u>(4,186)</u>
Нетно увеличение/(намаление) на пари и парични средства		8,735	5,185
Пари и парични средства в началото на периода	18	31,166	25,981
Пари и парични средства към 31 декември	18	<u>39,901</u>	<u>31,166</u>

Отчетът за паричния поток следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представени от стр. 7 до 41, представляващи неразделна част от финансовия отчет.


 Енцислав Харманджиев
 Изпълнителен Директор


 Анна Желева
 Главен Счетоводител

Съгласно одиторски доклад:


 Красимир Хаджинев
 Управител
 “КПМГ България” ООД




 Цветелинка Колева
 Регистриран одитор

