

Грант Торнтон ООД
Бул. Черни връх № 26, 1421 София
Ул. Параскева Писелзу №4, 9000 Варна

T (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
F (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
E office@gtbulgaria.com
W www.gtbulgaria.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния акционер на
БЪЛГАРСКИ ПОЩИ ЕАД
гр. София

Доказва върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на дружество Български пощи ЕАД към 31 декември 2012 г. включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществени счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с 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 отклонения.

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 отклонения 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 квалифицирано мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Към 31 декември 2012 г. Дружеството отчита имоти, машини и съоръжения с балансова стойност в размер на 55 209 хил. лева, която включва тяхната историческа стойност и преоценки по коефициентния способ, извършени за периода 1992 – 2001 г. Поради спецификата на дейността и големия брой активи ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно тяхното съществуване, балансовата им стойност и съответствието ѝ с изискванията за последваща оценка на активите по цена на придобиване съгласно МСС 16 Имоти, машини и съоръжения към 31.12.2012 г.

Към 31 декември 2012 г. Дружеството отчита вземания от чуждестранни пощи в размер на 12 224 хил. лв. и задължения към чуждестранни пощи в размер на 11 313 хил. лв. Установената практика от Всемирния пощенски съюз предполага размяна на международни сметки за установяване на реалните вземания и задължения с чуждестранните пощи в срокове от един месец до една календарна година в зависимост от вида на пощенската услуга. До датата на издаване на този одиторски доклад ние не можахме с одиторски процедури да потвърдим размера на тези вземания и задължения. Финансовият отчет не съдържа ефекта от евентуалните корекции, които биха се наложили в случай че бъде отразено влиянието на всички получени и предоставени международни пощенски услуги върху разчетите с чуждестранни пощи. Към 31 декември 2012 г. Дружеството отчита търговски вземания в размер на 9 036 хил. лв. и търговски задължения в размер на 12 298 хил. лв. към български контрагенти, за които ние не можахме с одиторски процедури да потвърдим размера им и не бяхме в състояние да определим дали са необходими някакви корекции на тяхната балансова стойност към 31 декември 2012 г.

За годината, приключила на 31 декември 2012 г. Български пошти ЕАД има право да получи компенсация на несправедливата финансова тежест от извършване на универсалната пощенска услуга съгласно Закона за пощенските услуги, Директива 2008/6/ЕО и Директива 97/67/ЕО на Европейския парламент и на Съвета. Процедурата за получаване на финансирането е описана в чл. 29 и 29а на Закона за пощенските услуги и съгласно действащата Методика за изчисляване на нетните разходи от извършване на универсалната пощенска услуга, приета с ПМС № 199 от 11.07.2011 г., приходът от финансиране, който Дружеството следва да отчете за 2012 г., е в размер на 11 650 хил. лв. Въпреки че Дружеството изпълнява условията свързани с компенсацията, то не е признало приходи от финансиране за 2012 г., защото липсва надеждност, че компенсацията ще бъде получена и какъв е размерът ѝ за 2012 г. поради събитията и обстоятелства, описани в пояснение 4.20.1 към финансовия отчет. Регистрите на дружеството сочат, че ако Български пошти ЕАД беше отчетало приход от

финансиране през 2012 г. в размер на 11 650 хил.лв., нетна загуба би намаляла със 7 985 хил.лв. до загуба в размер на 3 406 хил.лв., а разходите за данък и собствения капитал биха се увеличили съответно с 3 664 хил.лв. и 7 985 хил.лв.

Ние бяхме назначени за одитори на Дружеството след 31 декември 2012 г. и съответно не сме присъствали на инвентаризацията на материалните запаси и паричните средства към 31 декември 2012 г., балансовата стойност на които възлиза съответно на 4 215 хил. лв. и 24 322 хил. лв. Въпреки извършените алтернативни одиторски процедури, ние не можем да определим дали и в какъв размер са необходими корекции в годишния финансов отчет по отношение на тяхната наличност и балансова стойност към 31 декември 2012 г.

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 параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Български пощи ЕАД към 31 декември 2012 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство.

Параграфи за обръщане на внимание

Както е оповестено в пояснение 2 към годишния финансов отчет, за годината, приключваща на 31 декември 2012 г., Български пощи ЕАД отчита загуба в размер на 11 391 хил. лв. и към 31 декември 2012 г. не е спазило два от финансовите показатели по емитиралата облигационна емисия. Грatisният период за спазване на финансовите показатели изтича на 31 март 2013 г. и евентуалното бъдещо нарушение на един или повече от финансовите показатели по облигационната емисия и непривеждането им в рамките на определените нива в срок от три месеца от констатиране на нарушението би довело до незабавна и предсрочна изискуемост на облигационния заем. Тези условия показват наличието на съществена несигурност, която може да породи значително съмнение относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Въпреки това ръководството очаква, че обстоятелствата описани в пояснение 4.20.1 към финансовия отчет ще се развият благоприятно за дружеството през 2013 г. и ще отпадне несигурността за признаването на приход от финансиране в размер на 11 650 хил. лв. за 2012 г. за компенсация на несправедливата финансова тежест от задължението за извършването на универсалната пощенска услуга. След като бъде уточнен точният размер на компенсацията, Дружеството би отчело спазване на двата финансови показателя към 31.12.2012 г.

Както е посочено в пояснение 6 към годишния финансов отчет, Дружеството притежава имоти с балансова стойност в размер на 6 056 хил. лв., които са били докладвани пред Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията като неоперативни. В пояснение 6 към финансовия отчет е оповестено също, че за земи и сгради с балансова стойност в размер на 802 хил. лв. към 31 декември 2012 г., Дружеството не притежава необходимите документи за собственост и е

възможно балансовата им стойност да се различава от посочената във финансовия отчет, както и в бъдеще да възникнат евентуални съдебни претенции от трети страни.

Нашето мнение не е квалифицирано допълнително във връзка с въпросите, включени в Параграфите за обръщане на внимание.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността към 31 декември 2012 г.

Ние прегледахме годишния доклад за дейността към 31 декември 2012 г. на Български пощи ЕАД, който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31 декември 2012 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

Марий Апостолов

Регистриран изпитав

Управител

Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие

28 март 2013 г.

гр. София

