

Грант Торнтон ООД

адрес: бул. Черни връх № 26, 1421 София

адрес: бул. Княз Борис I №111, 9000 Варна

тел.: (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44

факс: (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33

ел. поща: office@bg.gt.comуеб сайт: www.granthornton.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния акционер на
БЪЛГАРСКИ ПОЩИ ЕАД
гр. София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Български Пощи ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г., отчета за печалбата или загубата, отчета за всеобхватния 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 съществена информация относно счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г., 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 ЕС и българското законодателство.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Към 31 декември 2023 г. Дружеството отчита вземания от чуждестранни пощенски оператори с балансова стойност 43,527 хил. лв. и задължения към чуждестранни пощенски оператори в размер на 52,558 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 пощенски оператори. Към 31 декември 2023 г. Дружеството отчита и други вземания 6,907 хил. лв., за които ние също 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 2023 г.

В отчета за печалбата или загубата за 2023 г. са отчетени приходи от финансиране в размер на 25,168 хил. лв., които касаят докомпенсиране съгласно Решения на КРС и Заповеди на принципала от 2023 г., Тези суми не са включени в Закона за държавния бюджет за 2023 г. или 2024 г. Няма постъпили парични средства за тях през 2023 г. и до датата на настоящия доклад. Съгласно параграф 7, буква (б) от МСС 20 „Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата и оповестяване на държавна помощ“, безвъзмездните средства не следва да се признават преди да се получи увереност, че те ще бъдат получени. Ние не успяхме да съберем достатъчни и уместни одиторски доказателства, че отчетените приходи от финансиране в размер на 25,168 хил. лв. са получени през 2023 г. или ще бъдат получени през следващите периоди.

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 Дружеството в съответствие с „Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително

Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС)", заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Както е описано в пояснение 2 „Основа за изготвяне на финансовия отчет“, за годината, завършила на 31 декември 2023 г. Дружеството отчита нетна загуба 35,081 хил. лв. и отрицателни парични потоци от оперативна дейност в размер на 36,701 хил. лв. Към 31 декември 2023 г. текущите пасиви надвишават текущите активи със 117,574 хил. лв. и нетните активи са под размера на регистрирания капитал с 99,007 хил. лв. Съгласно чл. 252 от Търговския закон едноличният акционер на Дружеството трябва в рамките на една година да вземе решение за намаляване на капитала, преобразуване или прекратяване на Дружеството. Тези обстоятелства сочат, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значително съмнение относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Тези неблагоприятни събития биха могли да доведат до забавяне в изпълнението на плана за реструктуриране и оздравяване, бизнес програмата на Дружеството за 2024-2026 г. и приетия от ръководството бизнес план за 2024 г., както и до евентуална промяна в балансовите стойности на активите на Дружеството, които във финансовия отчет са определени при извършването на редица преценки и допускания от страна на ръководството и отчитане на най-надеждната налична информация към датата на приблизителните оценки. Ръководството очаква, че полученият временен държавен заем през 2023 г. в размер на 50 млн. лв., ще бъде прекласифициран в собствен капитал, след като се получи необходимото одобрение на плана за реструктуриране и оздравяване от Европейската комисия, както и отчитайки рисковите фактори и несигурност, Дружеството ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения, без да се предприемат съществени промени в дейността му. Нашето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.

Обръщане на внимание

Както е оповестено в пояснение 6 към годишния финансов отчет, Дружеството притежава имоти с балансова стойност 4,983 хил. лв., които са неоперативни и е възможно балансовата им стойност да се различава от посочената във финансовия отчет. Нашето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.

Както е описано в пояснение 30.1 „Потенциални задължения и разходи във връзка с кибератаката от 16 април 2022 г.“, в резултат на извършената кибер атака към Дружеството на 16 април 2022 г. информационните му системи бяха засегнати и Дружеството претърпя частична загуба на информация и прекъсване на процесите през месеците април и май 2022 г. Във тази връзка на Дружеството беше издаден акт за 1 млн. лв. на "Български пощи" ЕАД от Комисията за защита на личните данни (КЗЛД) във връзка с проведена проверка от Комисията през май 2022 г. През 2022 г. Дружеството обжалва въпросния акт и е начислило провизии в размер на 500 хил. лв. Към 31 декември 2023 г. все още няма издадено съдебно решение във връзка с обжалвания акт. Нашето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.

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, в т.ч. декларацията за корпоративно управление и нефинансовата декларация, изготвени от ръководството съгласно Закона за счетоводството и другите приложими законови изисквания, 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.

Ние достигнахме до заключението, че другата информация може да съдържа съществено неправилно докладване по отношение на оповестяванията, включени в доклада за дейността поради влиянието на

възможния ефект от въпросите описани в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ от настоящия доклад.

Отговорност на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство, както 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 на способността на Дружеството 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 Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

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 с МОС и Закона за независимия финансов одит, 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 Дружеството;
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- достигаем 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 Дружеството 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 Дружеството 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 лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществени констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

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, в т.ч. нефинансовата декларация, декларацията за корпоративно управление и друга изискуема информация съгласно чл. 61 ал. (3) от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). 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 Глава седма от Закона за публичните предприятия, приложими в България.

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 финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в „Доклад относно одита на финансовия отчет“ по-горе.
- (б) докладът за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания;
- (в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността с изключение на възможния ефект от въпросите, довели до изразяване на квалифицирано мнение, както е описано в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ в „Доклад относно одита на финансовия отчет“.
- (г) в декларацията за корпоративно управление за финансовата година е представена изискваната от съответните нормативни актове информация, в т.ч. информацията по чл. 100н, ал. 7, т. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа;
- (д) нефинансовата декларация е изготвена и предоставена в съответствие с изискванията на чл. 48 от Закона за счетоводството.

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

Силвия Динова
Регистриран одитор отговорен за одита

28 юни 2024 г.
България, гр. София, бул. Черни връх №26

