

Грант Торнтон ООД
адрес: бул. Черни връх № 26, 1421 София
адрес: ул. Параскева Николау №4, 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.com
уеб 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 2022 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, включващи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

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 2022 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

Както е оповестено в пояснение 10 „Материални запаси“ към финансовия отчет, балансовата стойност на материалните запаси на Дружеството е 4,089 хил. лв. към 31 декември 2022 г. В резултат на извършената кибер атака към Дружеството на 16 април 2022 г. информационните му системи за отчитане на материалните запаси бяха засегнати и Дружеството претърпя частична загуба на информация и прекъсване на процесите през месеците април и май 2022 г. Дружеството поддържа база данни за материалните запаси в таблици извън специализирания софтуер. Съответно, ние не можем да оценим до каква степен е засегната счетоводната информация за 2022 г., свързана с материалните запаси и въпреки извършените алтернативни одиторски процедури, ние не успяхме да потвърдим тяхното съществуване и оценка към 31 декември 2022 г. Възможно е в резултат на кибер атаката в бъдеще да възникнат допълнителни разходи или задължения за Дружеството във връзка с данните за април и май 2022 г. или в резултат на проверки на регулаторни органи.

Към 31 декември 2022 г. Дружеството отчита вземания от чуждестранни пощенски оператори с балансова стойност 52,307 хил. лв. и задължения към чуждестранни пощенски оператори в размер на 55,518 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 2022 г. Дружеството отчита и други вземания 4,435 хил. лв., 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 2022 г.

В отчета за печалбата или загубата за 2021 г. са отчетени приходи от финансиране в размер на 3,919 хил. лв., които касаят докомпенсиране съгласно Решение на КРС от 2021 г. и включено плащане в Закона

за държавния бюджет за 2022 г. Паричните средства за тях са получени през 2022 г. Съгласно счетоводната политика на Дружеството и МСС 20 „Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата и оповестяване на държавна помощ“, те трябва да бъдат отчетени като приходи в момента на получаването на средствата през 2022 г. вместо през 2021 г.

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 2022 г. Дружеството отчита нетна загуба 66,580 хил. лв. и отрицателни парични потоци от оперативна дейност в размер на 1,295 хил. лв. Към 31 декември 2022 г. текущите пасиви надвишават текущите активи с 84,408 хил. лв. и нетните активи са под размера на регистрирания капитал с 59,811 хил. лв. Съгласно чл. 252 от Търговския закон акционерът 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 бизнес програмата на Дружеството за 2023-2025 г. и приетия от ръководството бизнес план за 2023 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 счита, че въз основа на очаквания временен държавен заем, който Дружеството ще получи през 2023 г. в размер на 50 млн. лв. и предстоящия за разработване план за реструктуриране и оздравяване, 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 4,696 хил. лв., които са неоперативни. В пояснение 6 от финансовия отчет е оповестено също, че за земи и сгради с балансова стойност 312 хил. лв. към 31 декември 2022 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 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 други 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;
- достигаме 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 съществените 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 изисквана информация съгласно чл. 61 ал. (3) от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните 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

13 юни 2023 г.

България, гр. София, бул. Черни връх №26



Силвия Динова

Регистриран одитор отговорен за одита