

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА БИЛБОРД АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на БИЛБОРД АД („Дружеството“), включващ индивидуален отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 г., индивидуален отчет за всеобхватния доход, индивидуален отчет за промените в собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация, представени на стр. 1 – 59.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за прилагане в Европейския съюз 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 на грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания от наша страна, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко индивидуалния финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в индивидуалния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет от страна на Дружеството, 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 Дружеството. 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 в индивидуалния финансов отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано одиторско мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. През 2014 г. Дружеството е признало загуба от обезценка на капитализирани разходи по инвестиционни проекти, предвидени за изпълнение върху имот на Дружеството, в размер на 2,109 хил. лева. Съществуващи обстоятелства представляват индикация за обезценка на тези капитализирани разходи в индивидуалния финансов отчет към 31 декември 2013 г. в размер на 2,089 хил. лева. В случай че тези загуби или част от тях са били признати по-рано, загубите от обезценка на активи за предходната година биха били по-малки, съответно нетния резултат за 2014 г. би бил по-голям. Нашият одиторски доклад върху индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2014 г., беше модифициран по съответен начин. Нашето мнение върху индивидуалния финансов отчет за текущия период също е модифицирано поради възможния ефект на този въпрос върху съпоставимостта на данните за текущия период и съответстващите данни.
2. През 2014 г. Дружеството е признало загуба от обезценка на финансови активи по предоставени заеми в размер на 244 хил. лева. Съществуващи обстоятелства представляват индикация за обезценка на тези финансови активи в индивидуалния финансов отчет към 31 декември 2013 г. В случай че тези загуби или част от тях са били признати по-рано, загубите от обезценка на активи за предходната година биха били по-малки, съответно нетния резултат за 2014 г. би бил по-голям. Нашият одиторски доклад върху индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2014 г., беше модифициран по съответен начин. Нашето мнение върху индивидуалния финансов отчет за текущия период също е модифицирано поради възможния ефект на този въпрос върху съпоставимостта на данните за текущия период и съответстващите данни.
3. Ние не сме присъствали на годишната инвентаризация на материалните запаси на Дружеството към 31 декември 2015 г., посочени в индивидуалния финансов отчет със стойност в размер на 1,250 хил. лева. Поради естеството на поддържаната в Дружеството документация ние не можахме да се убедим в разумна степен на сигурност относно съществуването на материалните запаси към 31 декември 2015 г. чрез алтернативни одиторски процедури. Съответно ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими някакви корекции на стойността на тези активи. Тъй като салдата по сметките за материални запаси оказват пряко влияние върху отчетените през текущия период разходи за материали и следователно върху отчетените резултати от дейността, ние не бяхме в състояние да определим дали биха могли да бъдат необходими корекции на резултатите от дейността за 2015 г. В допълнение на това ние не сме присъствали на годишната инвентаризация на материалните запаси на Дружеството към 31 декември 2014 г., посочени в индивидуалния финансов отчет със стойност в размер на 1,468 хил. лева. Нашият одиторски доклад върху индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2014 г., беше модифициран по съответен начин. Нашето мнение върху индивидуалния финансов отчет за текущия период също е модифицирано поради възможния ефект на този въпрос върху съпоставимостта на данните за текущия период и съответстващите данни.

4. Към 31 декември 2015 г. Дружеството е посочило вземания от клиенти, които са просрочени повече от 360 дни, със стойност в размер на 851 хил. лева, за които не е призната загуба от обезценка. Не ни беше предоставен анализ на събираемостта на тези вземания към 31 декември 2015 г., който да подкрепи оценката на Дружеството за тяхната възстановима стойност към тази дата, в резултат на което не бяхме в състояние да се убедим в каква степен тези финансови активи са достоверно представени в индивидуалния финансов отчет, в съответствие с изискванията на МСС 39. В допълнение на това към 31 декември 2014 г. Дружеството е посочило вземания от клиенти, които са просрочени повече от 360 дни, със стойност в размер на 408 хил. лева, за които не е призната загуба от обезценка, и за които не ни е бил предоставен анализ на събираемостта. Нашият одиторски доклад върху индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2014 г., беше модифициран по съответен начин. Нашето мнение върху индивидуалния финансов отчет за текущия период също е модифицирано поради възможния ефект на този въпрос върху съпоставимостта на данните за текущия период и съответстващите данни.
5. Ние не сме присъствали на годишната инвентаризация на паричните средства в брой на Дружеството към 31 декември 2015 г., посочени в индивидуалния финансов отчет със стойност в размер на 561 хил. лева, и не можахме да се убедим в разумна степен на сигурност относно съществуването на тези активи към тази дата чрез алтернативни одиторски процедури. Тъй като салдата по сметките за парични средства оказват пряко влияние върху финансовото състояние към 31 декември 2015 г. и отчетените парични потоци за годината, завършваща на тази дата, ние не бяхме в състояние да определим дали биха могли да бъдат необходими корекции на тези елементи на индивидуалния финансов отчет. В допълнение на това ние не сме присъствали на годишната инвентаризация на паричните средства в брой на Дружеството към 31 декември 2014 г., посочени в индивидуалния финансов отчет със стойност в размер на 939 хил. лева. Нашият одиторски доклад върху индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2014 г., беше модифициран по съответен начин. Нашето мнение върху индивидуалния финансов за текущия период също е модифицирано поради възможния ефект на този въпрос върху съпоставимостта на данните за текущия период и съответстващите данни.
6. Към 31 декември 2015 г. Дружеството не е рекласифицирало като текущи активи, съгласно изискванията на МСФО 5, активи от имоти, машини и съоръжения, които, въпреки че продължават да се използват от Дружеството, отговарят на дефиницията за активи, държани за продажба. Балансовата стойност на тези активи е в размер на 1,160 хил. лева.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, индивидуалният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2015 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за прилагане в Европейския съюз.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на пояснително приложение 1.13.2 към индивидуалния финансов отчет, където е оповестено, че съгласно сключения през 2015 г. договор за банков заем Дружеството трябва поддържа определени финансови показатели. Към 31 декември 2015 г. има индикации, че Дружеството няма да отговаря на всички определени условия, като банката ще бъде уведомена за това обстоятелство. Към датата, на която индивидуалния финансов отчет е одобрен за публикуване, банката не е извършила официална комуникация, която се изисква от договора за заем, удостоверяваща наличието на неспазване на договорните условия, като задълженията по банковия заем са класифицирани като текущи и нетекущи съгласно предварително договорените условия. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ние извършихме процедури за проверка на съответствието между приложения годишен доклад за дейността на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2015 г. и годишния индивидуален финансов отчет.

Отговорност на ръководството за годишен доклад за дейността

Ръководството е отговорно за съставянето на годишния доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

Мнение

По наше мнение годишния доклад за дейността на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2015 г., е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с информацията представена в годишния индивидуален финансов отчет за същия отчетен период.



Снежанка Калоянова
Регистриран одитор



Нино Калоянов
Управител

НС КОНСУЛТИНГ ООД
29 март 2016 г.
София