

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ НА
БИЛБОРД АД

ДОКЛАД
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА БИЛБОРД АД
ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2019 г.

Уважаеми акционери,

На редовно Общо събрание на акционерите (ОСА) на Билборд АД, проведено на 28.06.2019 г., е избран настоящия одитен комитет за нов мандат от 3 години от датата на избора. На същото ОСА са приети промени в Статута на одитния комитет. Съставът на одитния комитет е следния: Златка Тодорова Капинкова, Надя Русева Будинова и Зарина Василева Генчева.

Билборд АД е публично дружество по смисъла на Закона за публично предлагане на ценни книжа. Като дружество, чийто прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар в държава-членка на Европейския съюз на основание разпоредбата на §1, т. 22, б. А) от ДР на Закона за счетоводството, БИЛБОРД АД е предприятие от обществен интерес.

Одитният комитет на Билборд АД осъществява своята дейност на основание на Закон за независимия финансов одит /ЗНФО/, приет на 15.11.2016 г. от Народното събрание и последвалите изменения, които въвежда изискванията на: Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 17.05.2006 г. относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети; Директива 2014/56/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г. относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети; Член 35 от Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети; и предвижда мерки по прилагане на Регламент(ЕС) №537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г. относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятията от обществен интерес.

Одитният комитет на Билборд АД на основата на получената информация, комуникация с ръководството, срещи с регистрирания одитор и професионални анализи в съответствие със законовите изисквания, предоставя на вниманието на акционерите на Дружеството доклад за дейността от Общото събрание на акционерите на 29.06.2019 г. до издаването на този доклад, в изпълнение на чл. 108, ал.1 т.8 от ЗНФО.

Основните дейности на одитния комитет включват:

- Информирание управителните органи на Дружеството за резултатите от задължителния одит и поясняване по какъв начин този одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане;
- Наблюдение на процеса на финансово отчитане и представяне на препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
- Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна система, както и на системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане;
- Наблюдение на задължителния одит на годишните финансови отчети на Дружеството;
- Проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на Глава шеста и Глава седма от ЗНФО и на чл. 6 от Регламент ЕС 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на Дружеството съгласно чл. 5 от същия Регламент;
- Представяне на препоръка за назначаване на регистриран одитор;
- Уведомяване на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) и управителните органи на Дружеството за всяко дадено одобрение по чл.64, ал.3 и чл.66, ал.3 от ЗНФО в седем дневен срок от датата на решението;
- Представяне на доклад за дейността си на КПНРО;
- Отчитане на дейността пред Общото събрание на акционерите на Дружеството.

Наблюдение на процесите на финансово отчитане в предприятието

Новият ЗНФО повиши ролята и отговорностите на одитния комитет в предприятията от обществен интерес за постигане на високо качество на задължителния одит. Одитният комитет осъществи независимо наблюдение и надзор над процеса на създаване и представяне на надеждна достоверна финансова информация. Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО). Одитният комитет констатира, че през 2019 г. няма промяна на приложимата база и Дружеството извършва дейността по финансово отчитане, като се базира на счетоводна политика, представена с одитирания финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2018 г., и приетите промените във връзка с прилагането за първи път от 01.01.2019 г. на новия счетоводен стандарт МСФО 16 *Лизинги*.

Този стандарт заменя указанията на МСС 17 „Лизинг“ и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите.

Съгласно МСС 17 от лизингополучателите се изискваше да направят разграничение между финансов лизинг (признат в баланса) и оперативен лизинг (признат извънбалансово). МСФО 16 изисква лизингополучателите да признават лизингово задължение, отразяващо бъдещите лизингови плащания, и право за ползване на актив за почти всички лизингови договори. МСС е включил право на избор за някои краткосрочни лизинги и лизинги на малощенни активи; това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите.

Счетоводното отчитане от страна на лизингодателите остава почти без промяна.

Съгласно МСФО 16 за договор, който е или съдържа лизинг, се счита договор, който предоставя правото за контрол върху ползването на актива за определен период от време срещу възнаграждение.

На датата на преминаване към новия стандарт Дружеството е възприело за определени лизингови договори, които преди са били отчитани като оперативен лизинг и са с остатъчен (неотменим)

срок на лизинговия договор по-малък от 12 месеца или са за наем на активи с ниска стойност, да се ползва облекченото преминаване към новия стандарт, съгласно което не се признават активи с право на ползване, а се отчита разход за лизинг по линейния метод за оставащия срок на договора. Разходите за 2019 г., свързани с плащания, които не са включени в оценката на задълженията по лизингови договори, са по краткосрочни лизингови договори и са в размер на 351 хил. лв.

Счетоводното обслужване на Дружеството се осъществява от външно обслужващо дружество.

В съответствие с изискванията на Търговския закон, Закона за счетоводство и Закона за публично предлагане на ценни книжа Дружеството е изготвяло и оповестявало в срок периодични индивидуални и консолидирани финансови отчети и годишен индивидуален и консолидиран финансов отчет, които представя в Комисията за финансов надзор, Фондовата борса и пред обществеността в законоустановения срок.

Одитният комитет е запознат с периодичните и годишните финансови отчети. Същите са комуникирани с ръководството и регистрирания одитор на общи срещи.

Годишните финансови отчети за 2019 г. са изготвени, спазвайки принципа на действащо предприятие в съответствие с МСФО, издадени от Съвета за Международни Счетоводни Стандарти (СМСС), и всички разяснения, издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, в сила на и от 1 януари 2019 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

С голяма значимост при одита на индивидуалния и консолидирания финансови отчети за 2019 г. е „преценка на недвижими имоти – земи и сгради“. Този въпрос е комуникиран като ключов одиторски въпрос в одиторските доклади към индивидуалния и консолидирания финансови отчети. Преценката на недвижими имоти по справедлива стойност е процес, свързан с изчисляване на приблизителни оценки, използване на множество допускания и специфични методи и модели. Поради спецификата на процеса на оценяване и присъщата несигурност на тези оценки одиторът е определил този въпрос за ключов одиторски въпрос.

В одиторския доклад е представен параграф за обръщане на внимание във връзка с пояснително приложение за некоригиращо събитие след края на отчетния период към индивидуални и консолидирания финансови отчети по отношение на влиянието на пандемията от коронавирус (Covid-19).

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, доходи и разходи, както и друга информация, отчетена в пояснителните приложения към годишните финансови отчети. Дружеството периодично следи тези прогнози и предположения и се уверява, че те съдържат цялата необходима информация, налична към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това, бъдещите резултати биха могли да се различават от направените оценки.

Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане в предприятието

Осъществяването на ефективен вътрешен контрол е един от основните приоритети в дейността на Дружеството. Управлението на финансовите ресурси се реализира в съответствие с решенията на Съвета на директорите. Периодично са извършвани финансови анализи и финансов контрол на текущото счетоводно отчитане. Описание на основните характеристики на системата за вътрешен контрол и управление на риска на

Билборд АД във връзка с процеса на финансово отчитане е представена в т.4 на Декларацията за корпоративно управление от 28.07.2020 г. към годишните индивидуален и Декларацията за корпоративно управление от 29.07.2020 г. към консолидиран финансов отчети. Одитният комитет счита, че Дружеството осъществява отговорно, контролирано и ефективно управление на финансовото отчитане на дейността си, както и че системата за вътрешен контрол позволява ефективно управление на финансовите ресурси на Дружеството.

През 2019 г. Билборд АД, поради спецификата на дейността на Дружеството и Групата, имат експозиция към следните рискове:

- Общ макроикономически риск
- Лихвен риск
- Инфлационен риск
- Политически риск
- Валутен риск
- Ликвиден риск
- Секторен риск
- Риск от навлизане на нови технологии
- Зависимост от ключов управленски персонал
- Риск от повишаване на цените на суровините и материалите

Изчерпателно описание на рисковете пред дейността на Дружеството и Групата през 2019 г. са представени в Годишния доклад за дейността от 28.07.2020 г. и в Консолидирания годишен доклад за дейността от 29.07.2020 г.

Членовете на одитния комитет проведоха консултативни срещи със служители на дружеството, отговарящи за вътрешния контрол и управлението на риска на Билборд АД. Одитният комитет заседаваше във връзка с изготвянето на индивидуалните и консолидирани тримесечни и годишните финансови отчети, като извършваше проверки относно процесите по финансово отчитане в предприятието, системите за вътрешен контрол и управление на рисковете. Предвид извършените комуникация, проверки и констатации може да бъде направен извод, че в дружеството успешно функционират системите за вътрешен контрол и за управление на риска.

Наблюдение на задължителен одит на годишния финансов отчет на предприятието

Задължителният одит на годишните финансови отчети за 2019 г. на Билборд АД е извършен от регистрирания одитор Магдалена Цветкова с регистрационен номер 659, избрана от редовно Общо събрание на акционерите на Дружеството проведено на 29 юни 2018 г. за проверка и заверка на годишните финансови отчети за 2018 и 2019 г.

В изпълнение на глави шеста и седма от ЗНФО, както и на изискванията на чл.6 от Регламент (ЕС) № 537/2014 г. на Европейския парламент и на Съвета, регистрираният одитор е потвърдил в писмена форма пред одитния комитет, че е независим от Билборд АД и от Групата Билборд в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на ЗНФО. Одитният комитет извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор и констатира, че Магдалена Цветкова е независима от Дружеството и Групата и е запазила независимостта си през целия период на одита до датата на издаване на одиторските доклади.

Одитният комитет е запознат с договора за възлагане на одита, с писмото за поемане на ангажимент, с представителните писма на ръководството, с одиторските доклади за извършения одит на индивидуалния и консолидирания финансов отчети за 2019 г. в съответствие с разпоредбата на чл.51 от ЗНФО и чл.10 от Регламент(ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета, както и с допълнителните доклади на одитора за Одитния комитет по чл. 60 от ЗНФО, изготвени в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл. 11 от Регламент(ЕС) №537/2014.

Основните въпроси за комуникация на регистрирания одитор с одитния комитет бяха:

- Идентифицирани и адресирани значителни рискове;
- Ниво на същественост;
- Ефект от прилагането на МСФО 16 Лизинг
- МОС 550 „Свързани лица“ - одиторските процедури върху сделките със свързани лица в контекста на формирането на одиторското мнение относно финансовия отчет като цяло;
- МОС 570 „Действащо предприятие“ – прилагане на принципа на действащо предприятие при изготвяне на годишните финансови отчети;
- Ключов одиторски въпрос – комуникиран по начина по който е представен в одиторските доклади по чл.51 от ЗНФО и на чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 г.

В рамките на отчитания период до одитния комитет не е отправяно искане за предоставяне на разрешени услуги от страна на регистрирания одитор Магдалена Цветкова, извън обхвата на задължителния финансов одит. Одитният комитет е констатирал, че до датата на този доклад, регистрираният одитор не е предоставял услуги на Дружеството и Групата, различни от задължителен финансов одит.

Не са настъпвали обстоятелства по чл. 66 от ЗНФО, водещи до необходимост от преценка и решение на одитния комитет.

Регистрираният одитор е докладвал в одиторските си доклади от 30 юли 2020 г. върху индивидуалния и консолидирания финансов отчет информацията съгласно чл.10 от Регламент № 537/2014 във връзка с изискванията на чл.59 от ЗНФО.

Назначаване регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на годишните финансови отчети на Билборд АД.

Одитният комитет на свое заседание на 5 август 2020 година е издал препоръка за избор на регистриран одитор. Препоръчано е да бъде подновен ангажимента на регистриран одитор Магдалена Цветкова с регистрационен номер 0659.

Отчитане дейността си пред Общото събрание на акционерите на Билборд АД

Настоящият доклад ще бъде включен в дневния ред и представен за обсъждане и приемане от редовното Общо събрание на акционерите на Дружеството.

Изготвяне и представяне на доклад за дейността си на КПНРО

Одитният комитет ще изготви и представи на КПНРО в законоустановения срок годишен доклад за дейността си, съгласно законовите изисквания

Този доклад на одитния комитет е изготвен и приет на заседание на одитния комитет, проведено на 5 август 2020 г.

Дата: 05.08.2020 г.

Председател на одитния комитет:.....

Златка Капинкова

