

## **ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ**

### **НА АКЦИОНЕРИТЕ НА**

### **БИЛБОРД АД**

#### **ДОКЛАД**

**НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА БИЛБОРД АД**

**ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2020 г.**

**Уважаеми акционери,**

На редовно Общо събрание на акционерите (ОСА) на Билборд АД(Дружеството), 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, който въвежда изискванията на: Директива 2006/43/EО 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/EС 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/EС 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(EС) №537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г. относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес.

Одитният комитет изпълнява изискванията на Наредба № 1 от 7.07.2020 г. за условията и реда за съставяне и поддържане на регистъра на одитните комитети в предприятията от обществен интерес и Наредба № 2 от 7 юли 2020 г. за формата и съдържанието на годишните доклади за дейността на одитните комитети на предприятията от обществен интерес. Докладът на одитния комитет до КПНРО се представя в срок до 31 май.

Одитният комитет на Билборд АД на основата на получената информация, комуникация с ръководството, среши 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 28.09.2020 г. до издаването на този доклад, в изпълнение на чл. 108, ал.1 т.8 от ЗНФО.

Основните дейности на одитния комитет включват:

- Информиране 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**

ЗНФО повиши ролята и отговорностите на одитния комитет в предприятието 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 2020 г. няма промяна на приложимата база. Няма съществени промени в счетоводната политика и Дружеството извършва дейността по финансово отчитане, като се базира на счетоводна политика, представена с одитирания финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2019 г., и приетите промените в МСФО 16 *Лизинги* – намаления на наемите свързани с Covid-19, в сила от 1 юни 2020, приет от ЕС.

Годишните финансови отчети за 2020 г. са изгответи, спазвайки принципа на действащо предприятие в съответствие с МСФО, издадени от Съвета за Международни Счетоводни Стандарти (CMCC), и всички разяснения, издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, в сила на и от 1 януари 2020 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19.

Рисковете и несигурностите за дружеството в следствие на въведеното извънредно положение и създадените затруднения и несигурност в икономическата активност не само в страната, но и в Европа са представени в ГФО за 2020 в следните направления:

- намаляване обема на дейността в резултат на чувствителното намаляване на икономическата активност и потребление в страната;
- затруднения в оперативната дейност поради анулиране на доставки, затруднена логистика на материали и готова продукция.

Търговския екип на Билборд АД фокусира усилията си върху локални клиенти в сферата на търговията с хранителни продукти и лекарства, които бяха най-малко засегнати от пандемията. Също така Дружеството кандидатства и се възползва от програмата за подпомагане на бизнеса 60/40 с което успя да запази работните места на своите специалисти в максимална степен. Дружеството разчита през този период на дългогодишното партньорство с големите български и международни клиенти. Към датата на одобряване на индивидуалния годишен финансов отчет на БИЛБОРД АД за 2020 г. стойностната оценка на рисковете за дружеството в резултат на пандемията от Covid-19 е отразена във финансовия резултат на дружеството.

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.

Одиторските доклади към индивидуалния и консолидирания финансови отчети за 2020 са издадени с немодифицирани мнения на задължителния одитор.

С голяма значимост при одита на индивидуалния и консолидирания финансови отчети за 2020 г. е „преоценка на недвижими имоти – земи и сгради“. Този въпрос е комуникиран като ключов одиторски въпрос в одиторските доклади към индивидуалния и консолидирания финансови отчети. Преоценката 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. Като ключов одиторски въпрос в одиторския доклад към индивидуалния финансов отчет за 2020 е комуникиран и въпросът за „оценката на инвестициите в дъщерни дружества и вземания от дъщерни дружества“. Ръководството е направило анализ и оценка за наличие на индикатори за обезценка на инвестициите на Дружеството в дъщерни дружества като е взело предвид основни индикатори: значително редуциране на обема и/или преустановяване на дейността на дъщерно дружество, загуба на пазари, клиенти или технологични проблеми, тенденции за влошаване на основни финансови показатели, очаквана бъдеща събирамост на вземанията, анализ и оценка на възвръщаемостта на цялата експозиция на Дружеството към дъщерни дружества. Тестовете и преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са разглеждани и на база прогнози и намерения относно бъдещи икономически изгоди, търговски и промишлен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари,

очаквания за бъдещи продажби. Оценката на инвестициите в дъщерни дружества е направена като са взети предвид и възможните ефекти от продължаващо въздействие на Covid-19. Поради множество преценки и субективност при прогнозните допускания този въпрос е определен от задължителния одитор като ключов одиторски въпрос.

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 31.03.2021 г. към годишния индивидуален финансов отчет и Декларацията за корпоративно управление от 14.04.2021 г. към консолидирания финансов отчет. 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 2020 г. Билборд АД, поради спецификата на дейността на Дружеството и Групата, имат експозиция към следните рискове:

#### **Систематични рискове:**

- Общ макроикономически риск
- Лихвен риск
- Инфлационен риск
- Политически рискове
- Валутен рискове
- Ликвиден рискове

#### **Несистематични рискове:**

- Секторен рискове
- Риск от навлизане на нови технологии
- Зависимост от ключов управленски персонал
- Риск от повишаване на цените на сировините и материалите

Изчерпателно описание на рисковете пред дейността на Дружеството и Групата през 2020 г. са представени в Годишния доклад за дейността от 31.03.2021 г. и в Консолидирания годишен доклад за дейността от 14.04.2021 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 2020 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 28 септември 2020 г. за проверка и заверка на годишните финансови отчети за 2020 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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на CMSEC), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на одита на финансови отчети в България. 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 писмoto за поемане на ангажимент, с представителните писма на ръководството, с одиторските доклади за извършения одит на индивидуалния и консолидирания финансови отчети за 2020 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, изгответи 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:

- Независимост;
- Одиторски подход;
- Идентифицирани и адресирани значителни рискове;
- Услуги и възнаграждения;
- Ниво на същественост;
- Методи на оценка на основни позиции във финансовите отчети;
- МОС 240 „Отговорност на одитора относно измама при одита на финансови отчети“
- 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, включително и в условията на пандемия Covid-19 ;
- Ключови одиторски въпроси – комуникирани по начина по който са представени 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 31 март 2021 г. и от 19 април 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 индивидуалния и консолидирания финансови отчети на Билборд АД за годината, приключваща на 31 декември 2021.**

Одитният комитет на свое заседание на 17 май 2021 година е издал препоръка за избор на регистриран одитор. Препоръчано е да бъде подновен ангажимента на регистриран одитор Магдалена Цветкова с регистрационен номер 0659 да извърши задължителен финансов одит на индивидуалния и консолидирания финансови отчети на Билборд АД за годината, приключваща на 31 декември 2021.

**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 КПИРО**

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

Този доклад на одитния комитет е изгoten и приет на заседание на одитния комитет, проведено на 17 май 2021 г.

Дата: 17 май 2021 г.

Председател на одитния комитет:.....

Златка Капинкова

