

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ НА
БИЛБОРД АД

ДОКЛАД
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА БИЛБОРД АД
ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2021 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/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 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, срещи с регистрирания одитор и професионални анализи в съответствие със законовите изисквания, предоставя на вниманието на акционерите на Дружеството доклад за дейността за периода от Общото събрание на акционерите на

през м. юни 2021 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

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 2021 г. няма промяна на приложимата база. Няма съществени промени в счетоводната политика на Дружеството през отчетния период.

Годишните финансови отчети за 2021 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 2021 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Финансовите отчети са съставени при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19.

Пандемията предизвика чувствително намаляване на икономическата активност и поради значителна неизвестност относно процесите в макроикономически аспект през 2020 и след това. 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 докладите за дейността за 2021 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.

Към датата на одобряване на индивидуалния и консолидирания годишни финансови отчети на БИЛБОРД АД за 2021 г. стойностната оценка на рисковете за дружеството в резултат на пандемията от Covid-19 са отразена във финансовия резултат на дружеството и групата.

Като събития след края на отчетния период е оповестен възникналия на 24 февруари 2022 г. военен конфликт между Руската Федерация и Република Украйна, който продължава и до датата на одобрение на финансовите отчети, като за Ръководството на този етап практически е невъзможно да направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект от военния конфликт и последвалите санкции.

Дружеството е изготвило електронен формат на финансовите отчети за 2021 г., включени в годишните финансови отчети за дейността по чл.100н, ал.4 и ал.5 от ЗППЦК съгласно изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

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 2021 са издадени с немодифицирани мнения на задължителния одитор.

С голяма значимост при одита на индивидуалния и консолидирания финансови отчети за 2021 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. Оценката на недвижимите имоти – земи и сгради е извършена от независими лицензирани оценители. Ключовият одиторски въпрос е адресиран от задължителния одитор с одиторски процедури: взема под внимание компетентността и обективността на независимите оценители, преглед на ключовите преценки и по-специално на приложените оценителски модели и съществени приложения, сравнение с пазарни данни и историческа информация, тестване на избрани входящи данни, преглед на оповестяванията в съответствие с МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения* за уместност и пълнота.

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 към годишния индивидуален финансов отчет от 29 март 2022 г. и Декларацията за корпоративно управление към консолидирания финансов отчет от 14 април 2022 г.. 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 2021 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 риск
- Валутен риск
- Ликвиден риск

Несистематични рискове:

- 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 2021 г. са представени в Годишния доклад за дейността и в Консолидирания годишен доклад за дейността.

Членовете на одитния комитет проведеха консултативни срещи със служителите 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 2021 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 2021 г. по препоръка на одитния комитет.

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 независима 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 СМСЕС), 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 писмото за поемане на ангажимент, с представителните писма на ръководството, с одиторските доклади за извършения одит на индивидуалния и консолидирания финансов 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, 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:

- Независимост;
- Одиторски екип;
- Времеви план за изпълнението;
- Отговорност на одитора и ръководството и ЛНОУ
- Методология на одита;
- Ниво на същественост;
- Контролна среда;
- Съществени идентифицирани рискове, вкл. Ключов одиторски въпрос;
- Одиторски подход;
- Одит обхват и одит покритие;
- Ефекти от пандемията Коронавирус(Covid-19) и последващо некоригиращо събитие: военни действия в Украйна;
- Съществени констатации от одита;
- Действащо предприятие;
- Друга информация в годишния отчет;
- Ел. формат ЕЕЕФ;
- Методи на оценка на основните позиции в годишния финансов отчет.

В рамките на отчетния 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 29 март 2022 г. и от 20 април 2022 г. върху индивидуалния и консолидирания финансов отчет информацията съгласно чл.10 от Регламент № 537/2014 във връзка с изискванията на чл.59 от ЗНФО.

Одитният комитет се е запознал с резултатите от извършената от КПНРО, планова инспекция, приключила през 2021 г. с оценка „А“ за регистрирания одитор Магдалена Цветкова, рег.№ 0659. Решението на КПНРО от 23.02.2021 г. е, че през периода от 01.07.2018 г. до 31.12.2019 г. професионалната дейност на регистрирания одитор е в съответствие със съществените аспекти на изискванията на одиторските стандарти и със законовите изисквания, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската практика.

Назначаване регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на индивидуалния и консолидирания финансови отчети на Билборд АД за годината, приключваща на 31 декември 2022.

Одитният комитет на свое заседание на 17 май 2022 година е приел 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 2022.

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 17 май 2022 г.

Дата: 17 май 2022 г.

Председател на одитния комитет:

Златка Капинкова