

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ

НА АКЦИОНЕРИТЕ НА

БИЛБОРД АД

ДОКЛАД

НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА БИЛБОРД АД

ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2024 г.

Уважаеми акционери,

На редовно Общо събрание на акционерите (ОСА) на Билборд АД (Дружеството), проведено на 29.06.2022 г., е избран действащия одитен комитет за мандат от 3 години от датата на избора. Съставът на одитния комитет е следния: Златка Тодорова Капинкова, Симона Николаева Лазарова и Константин Валериев Цолов.

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 Закона за независимия финансов одит и изразяване на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ), 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 предприятията от обществен интерес.

Одитният комитет изпълнява изискванията на Наредба № 1 от 7.07.2020 г. и последващите изменения 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. и последващите изменения за формата и съдържанието на годишните доклади за дейността на одитните комитети 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 за периода от Общото събрание на акционерите на през м. юни 2024 г. до издаването на този доклад, в изпълнение на чл. 108, ал.1 т.8 от ЗНФОИСУ.

Основните дейности на одитния комитет включват:

- Информира органите на управление или контрол на предприятието за резултатите от задължителния одит и пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане и когато е приложимо-отчитането по устойчивостта, както и ролята на одитния комитет в този процес;
- Наблюдение на процесите на финансово отчитане в предприятието и когато е приложимо-на отчитането по устойчивостта, и представя препоръки и предложения, за да се гарантира достоверност на издаваните отчети;
- Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане в предприятието и когато е приложимо-по отношение отчитането на устойчивостта;
- Наблюдение на задължителния одит на годишните финансови отчети на предприятието и когато е приложимо-на задължителния ангажимент за сигурност по устойчивостта;
- Проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на Глава шеста и Глава седма от ЗНФОИСУ 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 регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на годишните финансови отчети на Дружеството и когато е приложимо-за задължителния ангажимент за сигурност по устойчивостта;
- 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;
- Изготвяне и представяне на доклад за дейността си на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори/КПНРО/.
- Отчитане на дейността пред Общото събрание на акционерите на Дружеството.

Наблюдение на процесите на финансово отчитане в предприятието

ЗНФОИСУ определя 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-индивидуален и консолидиран на база на МСФО счетоводни стандарти, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти(СМСС) и приети от Европейския съюз(МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС). Одитният комитет констатира, че през 2024 г. няма промяна на приложимата база. Няма съществени промени в счетоводната политика на Дружеството през отчетния период. Спазени са действащите стандарти, изменения и разяснения на съществуващи стандарти към 1 януари 2024 г.

Годишните финансови отчети за 2024 г. са изготвени, съгласно принципа за историческата цена, който е модифициран по отношение на земя, сгради и инвестиционни имоти.

Ръководството е извършило оценка на приложимостта на принципа за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2024 г. и поне 12 месеца напред. На базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовите отчети.

В Доклада за дейността Дружеството е оповестило изявление относно влиянието на войната в Украйна и конфликта в Близкия изток. В тези условия ръководството на Дружеството е направило анализ и преценка на способността си да продължи своята дейност като действащо предприятие. Дружеството очаква че има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвяне на финансовите си отчети.

По въпроси, свързани с климата Дружеството оповестява, че основната дейност му дейност не оказва пряко влияние върху околната среда. Билборд АД развива своята дейност, съобразявайки се с изискванията за опазване на околната среда като самостоятелно рециклира всички количества остатъчно мастило с помощта на специализирана техника. Дружеството е разработило и последователно прилага екологична политика, свързана със задълженията за таксуване на отпадъците от опаковки. Дружеството работи съвместно с външна компания за оптимизиране количествата на опаковъчните отпадъци. Функционира комисия по околната среда, която следи за последователното изпълнение на политиката на Дружеството. Компанията реализира редица екологични проекти, следвайки отговорната си политика в областта на опазване на околната среда. Билборд е сертифицирано по ISO 9001:2008 и SMETA стандарт, които също спомагат за подобряване на околната среда. В съответствие с предходната година, към 31 декември 2024 г. Дружеството не е идентифицирало значителни рискове, предизвикани от климатичните промени, които биха могли да окажат негативно и съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

Предположенията биха могли да се променят в бъдеще в отговор на предстоящи екологични разпоредби, поети нови ангажменти и променящо се потребителско търсене. Тези промени, ако не бъдат предвидени, биха могли да окажат влияние върху бъдещите парични потоци, финансовите резултати и финансовото състояние на Дружеството.

Дружеството е оповестило във финансовите си отчети изисквана информация, на основание чл.39, ал.2 от Закона за счетоводството, за основните нематериални ресурси.

Дружеството е изготвило електронен формат на финансовите отчети за 2024 г., включени в годишните финансови отчети за дейността по чл.100н, ал.4 и ал.5 от ЗППЦК съгласно изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, вкл. консолидиран финансов отчет с блоково тагиране.

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 финансови отчети, 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 2024 са издадени с немодифицирани мнения на задължителния одитор.

С голяма значимост при одита на индивидуалния и консолидирания финансови отчети за 2024 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, външни за дружеството експерти. Ключовият одиторски въпрос е адресиран от задължителния одитор с одиторски процедури: взема под внимание компетентността и обективността на независимите оценители, преглед на ключовите преценки при определяне на справедливата стойност на недвижимите имоти и по-специално на приложените оценителски модели и съществени приложения, сравнение с пазарни данни и специфичната за Дружеството 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 действителни резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети.

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 *Описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на емитента във връзка с процеса на финансово отчитане* на Декларацията за корпоративно управление към годишния индивидуален финансов отчет от 20 март 2025 г. и Декларацията за корпоративно управление към консолидирания финансов отчет от 25 април 2025 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 2024 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 персонал

- Риск от повишаване на цените на суровините и материалите

Изчерпателно описание на рисковете пред дейността на Дружеството и Групата през 2024 г. са представени в Годишния доклад за дейността и в Консолидирания годишен доклад за дейността.

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 наблюдаваше 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 2024 г. на Билборд АД е извършен от регистрирания одитор Галина Ковачка с регистрационен номер 636, избрана от редовно Общо събрание на акционерите на Дружеството проведено на 28 юни 2024 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 ЗНФОИСУ, приложими по отношение на одита на финансови отчети в България. Одитният комитет извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор и констатира, че Галина Ковачка 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 финансови отчети за 2024 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 ЗНФОИСУ, изготвени в съответствие с изискванията на приложените 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;
- Въпроси, свързани с климата;
- Съществени констатации от одита;
- Действащо предприятие;
- Друга информация в годишния отчет;
- Ел. формат ЕЕЕФ, вкл. блоково тагиран консолидиран финансов отчет;
- 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 Галина Ковачка, 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 ЗНФОИСУ, водещи до необходимост от преценка и решение на одитния комитет.

Регистрираният одитор е докладвал в одиторските си доклади от 20 март 2025 г. и от 25 април 2025 г. върху индивидуалния и консолидирания финансови отчети, информацията съгласно чл.10 от Регламент № 537/2014 във връзка с изискванията на чл.59 от ЗНФОИСУ.

Одитният комитет се е запознал с решение от 8 август 2023 г. на КПНРО относно инспекция на професионалната дейност на регистрирания одитор Галина Ковачка. През 2024 г. не е извършвана проверка на регистрирания одитор от КПНРО.

Назначаване регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на индивидуалния и консолидирания финансови отчети на Билборд АД за годината, приключваща на 31 декември 2025.

На основание чл. 16, пар.2 от Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г., във връзка с чл. 65 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, одитният комитет представя на вниманието на Съвета на директорите препоръка за назначаване на одитор за извършване на задължителен финансов одит на индивидуалния и консолидирания финансови отчети на "БИЛБОРД" АД за годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

Одитният комитет препоръчва за 2025 г. да бъде подновен одитния ангажимент на Галина Петрова Ковачка, Регистриран одитор с регистрационен номер 0636 в Регистъра на регистрираните одитори по чл.20 от ЗНФОИСУ, чрез търговското й дружество „Рос одит“ ЕООД, ЕИК: 204288908, на който бе възложено извършването на задължителен финансов одит на индивидуалния и консолидирания финансови отчети на „БИЛБОРД“ АД и за предходната 2024 г.

С оглед това, че нашата препоръка касае подновяване на одитен ангажимент, съгласно изискванията на ЗНФОИСУ и Регламент (ЕС) № 537/2014, не е необходимо да се извършва процедура за подбор на одитор.

Препоръката на одитния комитет за назначаване на одитор за извършване задължителен финансов одит на индивидуалния и консолидирания финансови отчети на "БИЛБОРД" АД за годината, приключваща на 31 декември 2025 г. е приета на заседание на одитния комитет с дата 8 май 2025 г.

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 през 2024 г., съгласно законовите изисквания.

Този доклад на одитния комитет е изготвен и приет на заседание на одитния комитет, проведено на 8 май 2025 г.

Дата: 8 май 2025 г.

От името на одитния комитет:
Златка Капинкова
Председател на одитния комитет

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large loop followed by a series of smaller, connected strokes.