

**ОТЧЕТ**  
**ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**  
**НА БИЛБОРД АД**  
**през 2015 година**

Уважаеми акционери,

Настоящият отчет на Одитния комитет на Билборд АД е изготвен на основание чл. 40л от Закона за независимия финансов одит. Дейността на Одитния комитет през 2015 г. бе насочена към повишаване ефективността на процесите по финансово отчитане, на системите за вътрешен контрол и управление на рисковете в компанията на индивидуална и консолидирана база.

Одитният комитет на дружеството в състав Валери Танов – председател и Станимир Генчев – членове е избран на проведеното на 30.06.2014 г. редовно годишно общо събрание на акционерите на БИЛБОРД АД с 2-годишен мандат.

**Дейност на одитния комитет през 2015 г.**

Основните дейности на одитния комитет на Билборд АД - в съответствие с разпоредбите на чл.40з на Закона за независимия финансов одит, включват:

- Наблюдаване на процесите по финансово отчитане в предприятието;
- Наблюдаване ефективността на системите за вътрешен контрол;
- Наблюдаване на ефективността на системите за управление на рисковете;
- Наблюдаване на независимия финансов одит в предприятието;
- Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители;

На основата на получената първична информация, проведени професионални анализи и експертни дискусии и в строго съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и на Закона за публично предлагане на ценни книжа, одитният комитет на Билборд АД, формулира следните констатации, изводи и препоръки за дейността на дружеството през 2015 г.:

**Наблюдаване на процесите по финансово отчитане в Билборд АД**

През 2015 г. дружеството спазваше адекватна финансова отчетност в съответствие с международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), изготвени от Съвета по Международни счетоводни стандарти и приети от Комисията на Европейския Съюз.

Следните нови стандарти, изменения на стандарти и разяснения са задължителни при изготвянето на финансовите отчети, изготвени за счетоводни периоди започващи на или след 1 януари 2015 г., и са приложими за дейността на Дружеството:

КРМСФО 21 „Налози“: КРМСФО 21 е интерпретация на МСС 37. МСС 37 задава критерии за признаването на задължения; един от които е изискването предприятието да има настоящо задължение в резултат на минало събитие (познато като задължаващо събитие). Разяснението уточнява, че задължаващото събитие, което поражда задължение за плащане на данъчни задължения, извън тези свързани с данъците върху дохода, е

действието, описано в релевантните регулаторни разпоредби, което прави плащането на такива задължения задължително. Дружеството прилага разяснението, но това не е оказало съществен ефект върху финансовите му отчети.

## **НОВИ СТАНДАРТИ, ИЗМЕНЕНИЯ НА СТАНДАРТИ И РАЗЯСНЕНИЯ, КОИТО ЩЕ БЪДАТ В СИЛА ЗА ПЪРВИ ПЪТ ПРЕЗ 2016 ГОДИНА ИЛИ СЛЕД ТОВА, ПРИЛОЖИМИ СА ЗА ДРУЖЕСТВОТО, НО НЕ СА ПРИЕТИ ПО-РАНО**

Следните нови стандарти, изменения на стандарти и разяснения на съществуващи стандарти са публикувани и са задължителни за счетоводни периоди започващи на или след различни дати, най-ранната от които е 1 януари 2016 г. и са приложими за Дружеството:

### **МСФО 9 „Финансови инструменти”**

Пакетът от подобрения, които се представят в МСФО 9, включва логически модел за класификация и оценяване, единен, с поглед към бъдещето модел на обезценка на „очаквани загуби” и съществено реформиран подход към отчитане на хеджирането.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” и последващо изменение, свързано с отлагане на датата на влизане в сила.

Основният принцип на новия стандарт е предприятията да признават приходите по начин, отразяващ трансфера на стоки или услуги към клиентите и в стойности, които рефлектират престацията (т.е. плащането), която предприятието очаква да получи в замяна на тези стоки или услуги. Новият стандарт също така има за резултат въвеждането на подобрени оповестявания относно приходите, предоставянето на насоки за транзакции, които преди това не са били адресирани в пълнота (например приходи от продажби на услуги и модификации в договорите), както и подобряването на насоките по отношение на договорености, включващи много елементи.

Дружеството ще прилага новия стандарт, след приемането му от Европейската комисия. Към момента не се очаква новият стандарт да окаже съществено изменение върху финансовите отчети на Дружеството.

### **МСФО 16 „Лизинг”**

Новият стандарт заменя счетоводни изисквания въведени преди повече от 30 години, които вече не се считат за подходящи, и представлява значима промяна на начина, по който предприятията отчитат лизинг. МСФО 16 елиминира класификацията на лизингите като оперативен лизинг или финансов лизинг от гледна точка на лизингополучателя. Вместо това всички лизинги се третират по начин, подобен на финансовия лизинг съгласно МСС 17. Лизингите се „капитализират” чрез признаването на настоящата стойност на лизинговите плащания и представянето им или като наети активи (активи с право на ползване), или като част от имоти, машини и съоръжения. В случай че лизинговите плащания се правят през определен период от време, предприятието също така признава финансов пасив, представляващ неговото задължение да прави тези бъдещи лизингови плащания.

### **МСС 1 (Изменения) „Инициатива за оповестяванията”**

Измененията в стандарта са предназначени допълнително да окуражат предприятията да прилагат професионална преценка при определянето каква информация да оповестят в техните финансови отчети.

## **Наблюдаване ефективността на системите за вътрешен контрол**

Системата за вътрешен контрол съответства на стандартите, определени от Съвета на директорите на Дружеството. Ефективността на системата за вътрешен контрол позволи

навременно изготвяне и изпращане на достоверни тримесечни финансови отчети на Билборд АД до Комисията за финансов надзор, „БФБ– София” АД и обществеността. Периодично са извършвани финансови анализи и финансов контрол на текущото счетоводно отчитане в дружеството, а съответните доклади са били предоставяни на вниманието на Съвета на директорите. В допълнение одитният комитет на Билборд АД, потвърждава, че през 2015 г., системата за финансово отчитане е адекватна и представя достоверно финансово състояние на Билборд АД, както и че системата за вътрешен контрол позволява ефективно управление на финансовите ресурси на Дружеството.

### **Наблюдаване на ефективността на системите за управление на рисковете**

През 2015 г. Билборд АД, поради спецификата на дейността на дружеството имаше експозиция към следните рискове:

Общ макроикономически риск

Систематичен кредитен риск

Лихвен риск

Инфлационен риск

Политически риск

Валутен риск

Секторен риск

Риск от навлизане на нови технологии

Подробно описание на рисковете пред дейността на Дружеството са представени в Годишния доклад за дейността на дружеството през 2015 г.

Членовете на одитния комитет проведоха редица консултативни срещи с отдела за вътрешен контрол и отдела за управление на риска на Билборд АД. Одитният комитет заседаваше във връзка с изготвянето на индивидуалните и консолидирани тримесечни и годишни финансови отчети, като извършваше проверки относно процесите по финансово отчитане в предприятието, системите за вътрешен контрол и управление на рисковете. Предвид извършените проверки и констатации може да бъде направен извод, че в дружеството успешно функционират системите за вътрешен контрол и за управление на риска, като същите отговарят и на нормативните изисквания.

### **Наблюдаване на независимия финансов одит в предприятието**

Одитният комитет извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор, избран от общото събрание на акционерите на дружеството за извършване на независима проверка и заверка на годишния финансов отчет за 2015 г. в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители. Договорът за извършване на независим финансов одит е сключен след одобрението от одитния комитет.

Одитният комитет констатира, че регистрираният одитор - Н С КОНСУЛТИНГ ООД, със седалище и адрес на управление в гр. София, 1404, бул. България 73, вх. А, ет. 2, ап. 107, рег. с ЕИК: 175282408 отговаря на критериите за независимост. Беше констатирано също, че независимият одитор е създад своя електронна страница <http://www.ides.bg/bg/Oditors/OditorsItem.aspx?OditorsItem=2be88011-5da7-4cad-97d8-05462440fa82&pg=3&Odit=2>.

Одитният комитет проследи работата на избрания независим одитор и потвърждава, че независимият финансов одит за 2015 г. бе проведен и изготвен законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията за независим финансов одит на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес съгласно действащото законодателство.

Регистрираният одитор докладва по основните въпроси, свързани с изпълнението на

одита. Беше приета информация за предоставяните от одитора други услуги извън обхвата на услугите по одит. Одитният комитет констатира, че регистрираният одитор не е предоставял други услуги извън сключения договор за одит.

Препоръка за избор на одитор на БИЛБОРД АД за 2016 г.

След като изиска подробни представяния и оферти от няколко независими одитори и одиторски компании и въз основа на анализа на получената информация одитният комитет на БИЛБОРД АД препоръчва за независим одитор, който да извърши проверка и заверка на годишните финансови отчети на дружеството за 2016 г. да бъде избрана Магдалена Цветкова – регистриран одитор с дипл. № 659.

Председател на Одитния комитет:



Валери Танов