

ОТЧЕТ
ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
НА БИЛБОРД АД
през 2016 година

Уважаеми акционери,

Настоящият отчет на Одитния комитет на Билборд АД е изготвен на основание чл. 108, ал.1, т. 8 и т.9 от Закона за независимия финансов одит.

Дейността на Одитния комитет през 2016 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.

БИЛБОРД АД е публично дружество по смисъла на Закона за публично предлагане на ценни книжа. Първоначалната емисия акции на дружеството в размер на 7 500 000 лв., разпределени в 7 500 000 броя акции с номинална стойност 1.00 лев всяка една е регистрирана за търговия на “Неофициален пазар на акции”, сегмент “А” на БФБ-София АД на 15.02.2008 г. Последваща емисия от акции в размер на 7 500 000 лв., разпределени в 7 500 000 броя обикновени поименни, безналични акции с право на глас с номинална стойност 1.00 лв. всяка една от увеличението на капитала на БИЛБОРД АД, осъществено през 2008 г. е въведена за търговия на БФБ на 17.09.2008 г. Въз основа на промяна в Правилника на «БФБ-София» АД, влязла в сила на 01.03.2012 г., към датата на изготвяне на настоящия документ, емисията акции на БИЛБОРД АД в размер на 15 000 000 броя обикновени поименни, безналични акции с право на глас се тургува на Основен пазар на БФБ-София АД, Сегмент Акции Standard.

Като дружество, чиито 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.

Дейност на одитния комитет през 2016 г.

Основните дейности на одитния комитет на Билборд АД - в съответствие с разпоредбите на чл.40з на отменения Закон 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.

Съгласно Закона за независимия финансов одит, приет от XLIII Народно събрание на 15 ноември 2016 г. в сила от 03.12.2016 г., одитният комитет на предприятие от обществен интерес има следните права и задължения:

1. информира управителните и надзорните органи на предприятието за резултатите от задължителния одит и пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на одитния комитет в този процес;

2. наблюдава процеса на финансово отчитане и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
3. наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в одитираното предприятие;
4. наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;
5. проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от закона, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие по чл. 5 от същия регламент;
6. отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му с изключение на случаите, когато одитираното предприятие разполага с комисия за подбор;
7. уведомява Комисията, както и управителните и надзорните органи на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 в 7-дневен срок от датата на решението;
8. отчита дейността си пред органа по назначаване;
9. изготвя и предоставя на Комисията в срок до 30 юни годишен доклад за дейността си.

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 2016 г.:

Наблюдаване на процесите по финансово отчитане в Билборд АД

През 2016 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 изменения към съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС са в сила за текущия отчетен период и са приложими по отношение на дружеството:

Изменения в МСС 27 Метод на собствения капитал в индивидуални финансови отчети (издадени на 12 август 2014 г.); за ЕС в сила от 1 януари 2016 г.

Изменения в МСС 1: Инициатива за оповестяване (издадени на 18 декември 2014 г.); в сила за ЕС от 1 януари 2016 г.

Годишни подобрения към МСФО 2012 г. – 2014 г. (издадени на 25 септември 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г.

Изменения към МСС 16 и МСС 38: Разяснения за допустими методи на амортизация (издадени на 12 май 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г.

Изменения на МСФО 11 Отчитане на придобиване на дялове в съвместни споразумения (издадени на 6 май 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г.

Изменения на МСС 16 и МСС 41: Плододайна растения (издадени на 30 юни 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г.

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на дружеството.

Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и са приети от ЕС, но не са в сила:

МСФО 9 Финансови инструменти (издаден на 24 юли 2014 г.), в сила от 1 януари 2018 г. Окончателната версия на МСФО 9 Финансови инструменти обединява фазите от проекта на СМСС за замяна на МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване по отношение на класификация и оценка, обезценка и отчитане на хеджирането. Тази окончателна версия на МСФО 9 добавя новия модел на очакваната загуба при обезценка и променя модела за класификация и оценка на финансовите активи.

-
Документи, издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕС

Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид от Дружеството при изготвянето на финансовите отчети:

- МСФО 14 Сметки за разсрочване в сектори, подлежащи на ценова регулация (издаден на 30 януари 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г.

През отчетната 2016 г. дружеството е изготвяло и оповестявало в срок междинни индивидуални и консолидирани финансови отчети съгласно изискванията на ЗППЦК и Нардеба 2 на КФН.

Наблюдаване ефективността на системите за вътрешен контрол и за управление на рисковете

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 2016 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.

През 2016 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
- Ликвиден 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 2016 г.

Членовете на одитния комитет проведоха редица 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 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 задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване

Съгласно решение на общото събрание на акционерите на БИЛБОРД АД от 16.06.2016 г. за регистриран одитор, който да извърши независима проверка и заверка на годишните финансови отчет за 2016 г. беше избрана Магдалена Цветкова – регистриран одитор с дипл. № 659.

Одитният комитет проследи работата на избрания независим одитор, прегледа предложените обхват и подход на одита от негова страна и потвърждава, че независимият финансов одит за 2016 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.

Регистрираният одитор информира одитния комитет, че не са били налице пречки, които корпоративното ръководство му е създадо при извършване на независимия финансов одит на годишните финансови отчети (индивидуален и консолидиран) за 2016 г., включително ограничаване на обхвата на работата му.

Одитният комитет периодично е обсъждал с регистрирания одитор всички съществени счетоводни политики и практики, както и всички възможни алтернативни третираня на финансовата информация в съответствие с утвърдените и приложими счетоводни стандарти.

Проверяване и наблюдаване на независимостта на регистрирания одитор

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 2016 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.

Магдалена Цветкова е регистриран одитор от 2008 година, магистър по счетоводство и финанси отговорен съдружник за одиторските услуги. Член на Института на дипломираните експерт – счетоводители в Българи. Има значителен опит като одитор в български одиторски компании. Утвърден професионалист е в областта на счетоводството и одита. Притежава експертни познания в областта на Националните счетоводни стандарти и Международните счетоводни стандарти.

Като одитор в специализирани одиторски предприятия Магдалена Цветкова е участвала в проверки и заверки на годишните счетоводни отчети на предприятия като – Вазовски машиностроителни заводи Сопот, Софарма АД, Агростар АД, Дарко АД, Елина АД, Хрансервизинженеринг АД, Амета Холдинг АД, Фураж Росица АД, Никас ООД, Рамстор България АД, Сакса ООД, Сектрон ООД, СОТ ЕООД, Унифарм АД, АСП груп ООД, Балканпрес АД и др.

Одитният комитет констатира, че регистрираният одитор - Магдалена Цветкова – регистриран одитор с дипл. № 659 отговаря на критериите за независимост. Беше констатирано също, че независимият одитор е създал своя електронна страница <http://www.tsvetkovaoditor.com/>, на която са съответно публикувани докладите за прозрачност на одитора.

Одитният комитет констатира, че регистрираният одитор - Магдалена Цветкова – регистриран одитор с дипл. № 659 не предоставя на Билборд АД „забранени услуги“ по смисъла на Закона за независимия финансов одит и Регламент (ЕС) № 537/2014.

През 2016 г. Одитният комитет не е давал одобрение за извършване на „забранени услуги“ по смисъла на и в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Регламент (ЕС) № 537/2014.

Препоръка за избор на одитор на БИЛБОРД АД за 2017 г.

Одитният комитет е отговорен за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му.

Процедурата по подбор на регистрирания одитор е извършена въз основа на критерии за подбор, определени от одитния комитет, сред които: одиторски подход; области, върху които ще се концентрира одита; опит в съответния бизнес отрасъл; използване на IT технологии; комуникационна стратегия; оценки за контрол на качеството от КППРО или ИДЕС; застрахователно покритие на одитора; цена на оферта.

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 2017 г. да бъде избрана Магдалена Цветкова – регистриран одитор с дипл. № 659.

Председател на Одитния комитет:



.....
Valeri Tanov