

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА БИЛБОРД АД

Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на БИЛБОРД АД („Дружеството“) и неговите дъщерни дружества (заедно „Групата“), включващ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2014 г., консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за промените в собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация, представени на стр. 1 – 61.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за прилагане в Европейския съюз и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания от наша страна, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко консолидирания финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидирания финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в консолидирания финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов отчет от страна на Групата, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на Групата. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в консолидирания финансов отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано одиторско мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. През 2014 г. Групата е признала загуба от обезценка на капитализирани разходи по инвестиционни проекти, предвидени за изпълнение върху имот на Дружеството, в размер на 2,109 хил. лева. Както е оповестено в пояснително приложение 1.17.2 в консолидирания финансов отчет Дружеството е поело ангажимент да изплати през 2014 г. не по-малко от 850 хил. евро от главница по Договор за рефинансиране на финансови задължения, като средствата трябва да бъдат осигурени чрез нов заем или чрез продажба на упоменатия по-горе имот. В допълнение на това, съгласно сключения договор, Дружеството се задължава да изготви пълномощно на банката кредитор, с което да й даде възможност да продаде имота и впоследствие да се разпорежда с получените средства от продажбата за изплащане на заема. Това обстоятелство поражда несигурност относно реализирането на инвестиционните проекти, предвидени върху упоменатия имот на Дружеството, и представлява индикация за обезценка на капитализираните разходи в консолидирания финансов отчет към 31 декември 2013 г. в размер на 2,089 хил. лева. През 2013 г. обаче Групата не е признала загуби от обезценка на тези капитализирани разходи, в съответствие с изискванията на МСС 36, и това е довело до модификация на одиторското мнение на предходния одитор по отношение на възстановимата стойност и достоверното представяне на тези активи в консолидирания финансов отчет към 31 декември 2013 г. В случай че тези загуби или част от тях са били признати в предходни години, загубите от обезценка на активи за текущата година биха били по-малки, съответно нетния резултат за 2014 г. би бил по-голям.
2. Към 31 декември 2014 г. Групата е посочила вземания от клиенти, които са просрочени повече от 360 дни, със стойност в размер на 2,116 хил. лева, за които не е призната загуба от обезценка. Не ни беше предоставен анализ на събираемостта на тези вземания към 31 декември 2014 г., който да подкрепи оценката на Групата за тяхната възстановима стойност към тази дата, в резултат на което не бяхме в състояние да се убедим в каква степен тези финансови активи са достоверно представени в консолидирания финансов отчет, в съответствие с изискванията на МСС 39.
3. Предходният одитор не е присъствал на инвентаризацията на материалните запаси на Дружеството към 31 декември 2013 г. като това е довело до модификация на одиторското мнение на предходния одитор по отношение на стойностите на материалните запаси към 31 декември 2013 г., както и на свързаните с това ефекти върху разходите за използвани суровини, материали и консумативи за годината, завършваща на тази дата. Ние не сме присъствали на годишната инвентаризация на материалните запаси на Дружеството и на част от другите дружества в Групата към 31 декември 2014 г., посочени в консолидирания финансов отчет със стойност общо в размер на 3,133 хил. лева. Поради естеството на поддържаната в тези дружества от Групата документация ние не можахме да се убедим в разумна степен на сигурност относно съществуването на материалните запаси към 31 декември 2014 г. чрез алтернативни одиторски процедури. Съответно ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими някакви корекции на стойността на тези активи. Тъй като салдата по сметките за материални запаси оказват пряко влияние върху отчетените през текущия период разходи за материали и следователно върху отчетените резултати от дейността, ние не бяхме в състояние да определим дали биха могли да бъдат необходими корекции на резултатите от дейността за 2014 г.

4. Ние не сме присъствали на годишната инвентаризация на паричните средства в брой на Дружеството към 31 декември 2014 г., посочени в консолидирания отчет за финансово състояние в размер на 939 хил. лева, и не можахме да се убедим в разумна степен на сигурност относно съществуването на тези активи към тази дата чрез алтернативни одиторски процедури. Тъй като салдата по сметките за парични средства оказват пряко влияние върху финансовото състояние към 31 декември 2014 г. и отчетените парични потоци за годината, завършваща на тази дата, ние не бяхме в състояние да определим дали биха могли да бъдат необходими корекции на тези елементи на консолидирания финансов отчет.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, консолидираният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към 31 декември 2014 г., както и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за прилагане в Европейския съюз.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на пояснително приложение 1.17.2 към консолидирания финансов отчет, където е оповестено, че съгласно сключения договор за банков заем Дружеството трябва да отговаря на определени финансови и оперативни условия, като изчислението на показателите се извършва на тримесечие и на годишна база въз основа на консолидираните данни за Групата. Към 31 декември 2014 г. има индикации, че Дружеството няма да отговаря на всички определени условия, като банката е уведомена за това обстоятелство. Дружеството с официално писмо е поискало банката да се откаже от претенциите си по спазване на изпълнението на финансовите показатели към 31 декември 2014 г., излагайки мотивирани аргументи за това. Към настоящата дата банката не е предоставила отговор на писмото на Дружеството, като задълженията по банковия заем са класифицирани като текущи и нетекущи съгласно предварително договорените условия. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Други въпроси

Консолидираният финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2013 г., е одитиран от друг одитор, който е изразил квалифицирано мнение върху този отчет на 31 март 2014 г. Причините за квалификация са посочени в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ние извършихме процедури за проверка на съответствието между приложения годишен консолидиран доклад за дейността на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2014 г. и годишния консолидиран финансов отчет.



НС КОНСУЛТИНГ ООД
ЕИК 175282408
Бул. „България“ № 73
Вх. А, ет. 2, # 107
София 1404
България

Отговорност на ръководството за годишен доклад за дейността

Ръководството е отговорно за съставянето на годишния консолидиран доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на мнение относно съответствието между годишния консолидиран доклад за дейността и годишния консолидиран финансов отчет за същия отчетен период.

Мнение

По наше мнение годишния консолидиран доклад за дейността на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2014 г., е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с информацията представена в годишния консолидиран финансов отчет за същия отчетен период.

Снежанка Калоянова
Регистриран одитор



НС КОНСУЛТИНГ ООД
29 април 2015 г.
София

Нино Калоянов
Управител