

ДОКЛАД
ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
НА СПАРКИ АД ПРЕЗ 2018 г.

Настоящият доклад се изготвя на основание разпоредбите на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) и се представя на акционерите на **СПАРКИ АД** на годишното общо събрание на акционерите на дружеството.

I. Дейност на одитния комитет през 2018 г.

Основните дейности на одитния комитет на **СПАРКИ АД** в съответствие с разпоредбите на чл.108, ал.1 на Закона за независимия финансов одит и одобрения с решение на общото събрание на акционерите на дружеството, от 04.07.2017 г. Статут на одитния комитет са следните:

- Наблюдение на процесите по финансово отчитане в предприятието и предложения за гарантиране на неговата ефективност;
- Наблюдение на ефективността на системата за вътрешен контрол, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит;
- Наблюдение на независимия задължителен финансов одит на годишните отчети на дружеството и информиране на УС и НС за резултатите;
- Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на дружеството 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 **СПАРКИ АД** формулира следните констатации, изводи и препоръки за дейността на дружеството през 2017г.:

Финансовите отчети на Дружеството – индивидуални и консолидирани се съставят в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС). При изготвянето им се прилагат изискванията на Закона за счетоводството, данъчните закони, касаещи дейността на дружеството и вътрешни актове и решения на управителните органи, свързани със спецификата на тази дейност.

1. Наблюдаване на процесите по финансово отчитане в СПАРКИ АД

Системата за вътрешен контрол съответства на стандартите, определени

от Управителния съвет на Дружеството. Ефективността на системата за вътрешен контрол позволява навременното изготвяне и изпращане на достоверни индивидуални и консолидирани тримесечни и годишни финансови отчети на **СПАРКИ АД** до Комисията за финансов надзор, „БФБ-София“ АД и обществеността.

Периодично са извършвани финансови анализи и е осъществяван финансов контрол на текущото счетоводно отчитане в дружеството, а съответните изводи и констатации са предоставяни на вниманието на Управителния съвет и ръководството на дружеството по време на провежданите регулярни срещи.

Системата за финансово отчитане е адекватна и представя достоверно финансовото състояние на **СПАРКИ АД**, а системата за вътрешен контрол позволява правилно управление на финансовите ресурси на Дружеството.

През 2018 г. **СПАРКИ АД** отчита нетни приходи от продажби в размер на 24 343 хил. лв., което представлява увеличение с 6.8% в сравнение с 2017 г. и нетен размер на финансовия резултат за годината - загуба от 725 хил. лв. 1 174 Към 31.12.2018 г. текущите му пасиви надвишават текущите активи с 8 824 хил. лв., собственият капитал на дружеството е по-нисък от акционерния с 2 461 хил. лв.

В течение на отчетния период Одитният комитет проведе срещи с корпоративното ръководство за запознаване с резултатите от усилията за намиранена финансиране за оборотни средства и за инвестиции в ново оборудване.

2. Наблюдаване на ефективността на системите за управление на рисковете

Управлението на рисковете е осъществено чрез тяхното, прогнозиране, идентифициране и контролиране с използване на превантивни и коригиращи действия.

През 2018 г. **СПАРКИ АД**, имаше експозиция към следните рискове:

СИСТЕМАТИЧНИ РИСКОВЕ

- Общ макроикономически риск
- Инфлационен риск
- Лихвен риск
- Политически риск
- Данъчен риск

НЕСИСТЕМАТИЧНИ РИСКОВЕ

- Зависимост от други индустриални сегменти
- Повишаване на цените на основни материали и суровини
- Повишаване на цените на енергоносителите, горивата, транспорта, постоянните разходи
- Валутен риск
- Ликвиден риск
- Кредитен риск

Подробно описание на рисковете пред дейността на Дружеството е представено в Годишния доклад за дейността на **СПАРКИ АД** през 2018 г.

В течение на годината, съгласно препоръките на Одитния комитет и спазвайки общите принципи за добро управление, корпоративното ръководство на дружеството работеше за подобряване на прилаганите системи за управление на риска и по подготовката на осъвременени правила и/или процедури за управление и оценка на риска и за борба с измамите.

В **СПАРКИ АД** няма изградена функция по вътрешен одит.

3. Наблюдаване на независимия финансов одит в дружеството

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и изискванията на Закона за независимия финансов одит към независимия финансов одит на предприятия, извършващи дейност от обществен интерес, на редовното годишно заседание на общото събрание на акционерите на дружеството, проведено през 2018 г. Общото събрание на акционерите на **СПАРКИ АД** избра специализирано одиторско дружество Грант Торнтон ООД, рег.№ 032 да извърши проверка и заверка на годишния индивидуален и консолидиран финансов отчет на дружеството за 2018 г.

Одитният комитет на дружеството проследи работата на избрания независим одитор и потвърждава, че независимият финансов одит за 2017 година бе проведен и изготвен законосъобразно и в съответствие с международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), при стриктно спазване на изискванията за независим финансов одит на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, съгласно действащото законодателство.

Одитният комитет провери резултатите от последната проверка на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) и Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) в България за контрол на качеството - извършена за периода от 01.07.2016 г. до 30.06.2017 г. и приключила на 12.01.2018 г. В доклада на КПНРО е записано, че „за

инспекционния период професионалната дейност на одиторското дружество е била в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти“.

4. Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители

Извършеният преглед на независимостта на избрания на редовното годишно заседание на общото събрание на акционерите на дружеството, проведено на 04.07.2017 г. регистриран одитор, който да направи проверка и заверка на годишния финансов отчет на Дружеството за 2017 г. показва, че специализираното одиторско дружество Грант Торнтон ООД, рег. № 032 отговаря на законовите изисквания и на изискванията на Управителния съвет на **СПАРКИ АД**.

По силата на ЗНФО, при извършване на независим финансов одит на предприятие, извършващо дейност от обществен интерес, регистрираният одитор ежегодно публикува на своята електронна страница доклад за прозрачност.

Одитният комитет на **СПАРКИ АД** установи, че независимия одитор Грант Торнтон ООД рег.№ 032 има създадена електронна страница: <https://www.grantthornton.bg> на която са публикувани докладите за прозрачност, включително този за 2018 г. Той съдържа подробна информация относно процесите и практиките за осигуряване на контрол на качеството, независимост и обективност, възнагражденията на съдружниците и управлението на компанията. Основният акцент в дейността е поддържане на качеството във всички извършвани ангажименти и предоставяни услуги.

Въведените политики, процедури и контроли в одиторското дружество, както и създадената система за вътрешен контрол, позволяват изпълнението на одиторските ангажименти при спазване на професионалните стандарти и поддържане на необходимата етична среда.

Грант Торнтон ООД е отворено към инвеститорите и бизнес средите и поддържа непрестанен диалог с членовете на одитните комитети надзорните и регулаторни органи и други заинтересовани лица.

II. Препоръка за избор на регистриран одитор за проверка и заверка на годишния финансов отчет на Дружеството за 2018 год.

Одитния комитет на **СПАРКИ АД**, препоръчва независимия финансов одит на финансовия отчет за 2019 г. да се извърши от одиторското дружество Грант Торнтон ООД, рег. № 032 в специализирания регистър, воден от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България.

III. Други препоръки към ръководството на СПАРКИ АД

1. Одитният комитет на **СПАРКИ АД**, препоръчва на ръководството да активизира дейността си за намиране финансиране за оборотни средства и за инвестиции в ново оборудване.
2. След като се осигури нужното целево финансиране, Одитния комитет на **СПАРКИ АД** препоръчва на ръководството да изгради функция по вътрешен одит.

Председател на
Одитния комитет на СПАРКИ АД:

/Йордан Карабинов/