

ДОКЛАД
ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
НА СПАРКИ ЕЛТОС АД през 2017 година

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

I. Дейност на одитния комитет през 2017 г.

Основните дейности на одитния комитет на **СПАРКИ ЕЛТОС 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 05.07.2017 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 ЕЛТОС АД** формулира следните констатации, изводи и препоръки за дейността на дружеството през 2017 г.:

1. Наблюдаване на процесите по финансово отчитане в СПАРКИ ЕЛТОС АД

Финансовият отчет на Дружеството – индивидуален и консолидиран е съставен 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).

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

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 финансови отчети на **СПАРКИ ЕЛТОС АД** до Комисията за финансов надзор, „БФБ-София“ АД и обществеността. Няма публикувани одитирани консолидирани годишни финансови отчети за 2016 и 2017 г.

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.

През 2017 г. **СПАРКИ ЕЛТОС АД** реализира приходи от продажби в размер на 24 638 хил.лв, което е увеличение с 34% спрямо предишната 2016 г., но финансовия резултат е нетна загуба за периода след данъци в размер на 10 233 хил.лв. и отрицателен паричен поток от оперативна дейност в размер на 41 559 хил.лв.

Към годишния индивидуален финансов отчет на дружеството е публикувано писмо от независимия одитор Грант Торнтон ООД, с което одиторското дружество уведомява, че работата по проверката на годишния финансов отчет на дружеството не е приключила и той не е заверен, поради непредставяне на валидни споразумения с банките-кредитори за предоговаряне на срокове или намиране на заместващо финансиране.

През годината Одитният комитет проведе среща с представители на Българска банка за развитие АД и няколко срещи с корпоративното ръководство на СПАРКИ ЕЛТОС АД за запознаване с предприетите съвместни мерки за финансово стабилизиране на дружеството и за хода на разговорите с банките-кредитори за допълнително удължаване на сроковете за задължения по банкови заеми и търсенето на ново финансиране за оборотни средства.

2. Наблюдаване на ефективността на системите за управление на рисковете

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

През 2017 г. СПАРКИ ЕЛТОС АД имаше експозиция към следните рискове:

СИСТЕМАТИЧНИ РИСКОВЕ

- Политически риск

- Общ макроикономически риск
- Лихвен риск
- Инфлационен риск
- Валутен риск
- Данъчен риск

НЕСИСТЕМАТИЧНИ РИСКОВЕ

- Зависимост от други индустриални сегменти
- Повишаване на цените на енергоносителите, горивата, транспорта, постоянните разходи
- Зависимост на дружеството от дистрибутори, доставчици, клиенти
- Зависимост от патенти, лицензи, сертификати
- Екологичен риск

Подробно описание на рисковете пред дейността на Дружеството се съдържа в Годишния доклад за дейността през 2017 г.

Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите/услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на Управителния съвет на дружеството. Той носи основната отговорност по отношение на изграждане на системата за вътрешен контрол и управление на риска и изпълнява, както управляваща и насочваща функция, така и текущ мониторинг.

В течение на отчетния период, изхождайки от общите принципи за добро управление, Одитния комитет препоръча на корпоративното ръководство на дружеството да предприеме практически стъпки за подобряване на прилаганите системи за управление на риска и приеме осъвременени правила и/или процедури за управление и оценка на риска и за борба с измамите, в т.ч. за ефективни мерки, свързани с предотвратяването, разкриването и реагирането.

В СПАРКИ ЕЛТОС 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 2017 г. Общото събрание на акционерите на **СПАРКИ ЕЛТОС 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 2017 г.

Одитният комитет на дружеството постоянно следи работата на избрания независим одитор, а председателя на одитния комитет проведе и нарочна среща с управляващия съдружник на одиторското дружество Грант Торнтон ООД за преглед на дейността по независимия финансов одит на годишния финансов отчет на **СПАРКИ ЕЛТОС АД** за 2017 година.

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 05.07.2017 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 ЕЛТОС 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 ЕЛТОС АД** установи, че независимия одитор Грант Торнтон ООД рег.№ 032 има създадена електронна страница: <http://www.gtbulgaria.com/> на която са публикувани докладите за прозрачност, включително този за 2017 г., който съдържа подробна информация относно

процесите и практиките за осигуряване на контрол на качеството, независимост и обективност в управлението на компанията.

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.

По време на срещата с управителя на Грант Торнтон ООД, председателя на одитния комитет на **СПАРКИ ЕЛТОС АД** получи потвърждение, че 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.

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

След като извърши процедура по подбор, одитният комитет на **СПАРКИ ЕЛТОС АД**, препоръчва независимия финансов одит на финансовия отчет за 2018 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 ЕЛТОС АД

1. Одитния комитет на **СПАРКИ ЕЛТОС АД**, препоръчва на ръководството да финализира в най-скоро време преговорите с банките за осигуряване на нужното целево финансиране.
2. След като се осигури нужното целево финансиране, Одитния комитет на **СПАРКИ ЕЛТОС АД** препоръчва на ръководството да изгради функцията по вътрешен одит.

Председател на
Одитния комитет на **СПАРКИ ЕЛТОС АД**:



/Йордан Карабинов/