

ДОКЛАД
ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
НА СПАРКИ 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 АД** на годишното общо събрание на акционерите на дружеството.

I. Дейност на одитния комитет през 2017 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 информирание 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 2017 г.:

Финансовият отчет на Дружеството 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).

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 2017 г. **СПАРКИ АД** отчита негативен паричен поток от оперативна дейност в размер на 1 453 хил.лв. Към 31.12.2017 г. текущите му пасиви надвишават текущите активи със 7 294 хил.лв., собствения капитал на дружеството е по-нисък от акционерния с 1 737 хил. лв. и текущите задължения по заеми са в размер на 18 127 хил. лв. Нетният размер на финансовия резултат за 2017 г. е загуба от 139 хил.лв.

В тази връзка, в доклада за резултатите от одита на индивидуалния финансов отчет от независимия одитор Грант Торнтон ООД са посочени три квалификации относно: отчетната стойност на материални запаси; отчетната стойност на търговските вземания и съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие, произтичаща от отчетения негативен паричен поток от оперативна дейност, от сериозното надвишаване на текущи пасиви над текущи активи и стойността на текущите задължения към кредитиращите банки.

Одитният комитет проведе среща с корпоративното ръководство за запознаване с хода на разговорите с Българска банка за развитие АД за допълнително удължаване (след 01.05.2018 г.) на сроковете за задължения по банкови заеми в размер на 13 881 хил.лв. и търсенето на ново 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 2017 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 2017 г. и в пояснение 41 от финансовия отчет на дружеството.

В течение на годината, 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 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 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 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: <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.

В края на 2017 г. председателят на одитния комитет на **СПАРКИ АД** проведе среща с регистрирания одитор, отговорен за одита на дружеството и управляващ съдружник Марий Апостолов и получи потвърждение, че въведените политики, процедури и контроли в одиторското дружество, както и създадената система за вътрешен контрол, позволяват изпълнението на одиторските ангажменти при спазване на професионалните стандарти и поддържане на етична среда, която подлежи на постоянно наблюдение.

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 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 АД

1. Одитния комитет на **СПАРКИ 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 финансиране, Одитния комитет на **СПАРКИ АД** препоръчва на ръководството да изгради функция по вътрешен одит.

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



/Йордан Карабинов/