

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

I. Дейност на одитния комитет през 2018 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 2018 г.:

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

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.

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, 2017 и 2018 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 2018 г. **СПАРКИ ЕЛТОС АД** реализира нетни приходи от продажби на консолидирана база в размер на 16 403 хил.лв, което спрямо предишната 2017 г. е намаление на нетните приходи от продажби с 33%., Финансовият резултат на консолидирана база е нетна загуба за периода след данъци в размер на 9 805 хил. лв.

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.

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 2018 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 2018 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, 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 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 2018 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 2018 г.

Одитният комитет на дружеството постоянно следи работата на избрания независим одитор и в частност - дейността му по независимия финансов одит на годишния финансов отчет на **СПАРКИ ЕЛТОС АД** за 2017 и 2018 година.

Одитният комитет провери резултатите от извършени проверки на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) и Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) в България за контрол на качеството, както следва:

- проверка 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“.
- тематична извънпланова инспекция от септември 2018 г. за качеството на изпълнение на ангажименти за задължителен финансов одит на годишни финансови отчети на застрахователи и банки за 2017 г., завършила със заключението, че “одиторското дружество е било в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти, фундаменталните етични принципи, закони и други регулаторни нормативни разпоредби”.

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 25.07.2018 г. регистриран одитор, който да направи проверка и заверка на годишния финансов отчет на Дружеството за 2018 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: <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 2019 год.

След като извърши процедура по подбор, одитният комитет на **СПАРКИ ЕЛТОС 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 ЕЛТОС АД

1. Одитният комитет на **СПАРКИ ЕЛТОС АД**, препоръчва на ръководството, с цел възстановяване на дейността и подобряване на финансовото състояние на дружеството, да активизира процеса на намиране на инвеститор за обратно финансиране.
2. След като се осигури нужното целево финансиране, Одитният комитет на **СПАРКИ ЕЛТОС АД** препоръчва на ръководството да изгради функция по вътрешен одит.

Председател на
Одитния комитет на СПАРКИ ЕЛТОС АД:

/Йордан Карабинов/