

**ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ  
НА АКЦИОНЕРИТЕ НА  
„ШЕЛЛИ ГРУП” АД**

**ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА  
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ  
през 2023 година**

Уважаеми акционери,

Одитният комитет на „Шелли груп” АД („Дружеството“) в състав: Анелия Ангелова-Тумбева – председател, Милена Рангелова и Албена Бенева – членове, бе избран с решение на Общото събрание на акционерите (ОСА) на Дружеството от 12 юни 2023 г., с мандат от една година. В този си състав Одитният комитет е изпълнявал функциите си от датата на избирането му до датата на настоящия отчет. До избора на настоящия Одитен комитет, неговия състав бе следният: Анелия Ангелова-Тумбева – председател и членове - Мариан Николов и Албена Бенева.

В чл. 108 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) подробно са изброени правата и задълженията на Одитния комитет. Всички те са залегнали в действащия статут на Одитния комитет. По-съществените права и задължения на Одитния комитет са: да наблюдава процеса на финансово отчитане в дружеството; ефективността на системите му за вътрешен контрол, както и ефективността на системите за управление на рисковете. Освен това Одитния комитет наблюдава задължителния финансов одит на годишните отчети на дружеството, включително като извършва проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на ЗНФО и Регламент (ЕС) № 537/2014. Не на последно място задача на Одитния комитет е да информира Съвета на директорите на дружеството за резултатите от задължителния финансов одит, както и да пояснява по какъв начин задължителния одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане. В тази връзка дейността на Одитния комитет през 2023 г. може да се обобщи по следния начин:

### **1. Наблюдение на процесите по финансово отчитане**

Дружеството изготвя финансовите си отчети (индивидуален и консолидиран финансов отчет) на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). В тази връзка то разполага с подробна и адекватна счетоводна политика. Допълнително в своите финансови отчети дружеството е оповестило новите и изменени стандарти и разяснения в сила от 1 януари 2023 г., които са уместни и приложими за неговата дейност през 2023 г., като е уточнено, че същите нямат съществено влияние върху неговите финансови резултати и представяне за отчетната година.

И през 2023 г. счетоводното обслужване на „Шелли груп“ АД, съответно на местните дружества от Групата се извършваше от счетоводното предприятие - „АВА Партньори“ ООД. Счетоводното предприятие е ангажирано с текущото финансово отчитане, както и с изготвянето на ежемесечни, тримесечни и годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани. За целта в Групата има определени вътрешни срокове за изготвяне и изпращане на съответните финансови отчети за одобрение до нейното ръководство и до Одитния комитет, преди същите да бъдат публикувани/оповестени в сроковете по ЗППЦК.

Одитният комитет е надлежно запознат със съдържанието на междинните тримесечни и годишни (индивидуален и консолидиран) финансови отчети на дружеството, като в тази връзка същите са предварително обсъдени между неговите членове и комуникирани с ръководството от гледна точка на съдържание и структура. За резултатите от тези обсъждания има съставени протоколи от проведените заседания на комитета. През 2023 г., както и към актуална дата,

комуникацията между членовете на Одитния комитет, както и с ръководството на дружеството и със съставителя на финансовите отчети, бе осъществявана предимно дистанционно, с оглед по-голяма оперативност.

През изминалата 2023 г. Дружеството е изготвило и публикувало в сроковете, предвидени в ЗППЦК, всички свои годишни финансови отчети (индивидуален и консолидиран), както и съответните междинни тримесечни индивидуални и консолидирани финансови отчети, като по този начин е спазило изискването за тяхното разкриване пред регулаторите и Обществеността, т.е. спазено е изискването за тяхната публичност.

Относно приключилите до датата на настоящия отчет одити на индивидуалния и консолидирания отчети на Дружеството за 2023 г. може да се направи извода, че доколкото сме запознати с изразените немодифицирани одиторски мнения на „Делойт одит“ ООД, не са установени съществени слабости или нередности в процеса на финансово отчитане, които да повлияят на достоверното представяне на финансовото състояние на Дружеството/Групата.

Наред с това, като констатация от одитния процес за 2023 г., ние не сме уведомени от одиторското дружество за случаи на установени и/или подозирани измами и/или незаконни действия, включващи настоящи или бивши служители, както и висшето ръководството на дружеството и/или неговите дъщерни дружества, и които водят или биха могли да доведат до съществени счетоводни отклонения и несъответствия в индивидуалния и консолидирания финансови отчети на дружеството за 2023 г.

## **2. Наблюдение на ефективността вътрешната контролна среда и системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане**

Съвета на Директорите (Ръководството) на Дружеството носи отговорност за управление на рисковете в него, както и в неговата икономическа Група. Именно ръководството е отговорно за идентификацията, оценката и предприемането на коригиращи действия за елиминиране и/или намаляване на съответния риск, а също така и за последващ мониторинг върху изпълнението и резултатите от предприетите действия. Политиката за управление на рисковете подлежи на текущ анализ и контрол относно спазване на установените лимити за поемане на рискове. През годината Одитния комитет продължи да поддържа активна комуникация с ръководството по тези въпроси. И през 2023 г. ръководството на „Шелли груп“ АД успя да обезпечи ефективно управление на своите вериги на доставки, съответно да задоволи увеличеното търсене на своите „умни устройства“ на различните географски и продуктови пазари, съответно да затвърди позиционирането на „Шелли груп“ АД като компания със специално внимание върху екологичните и климатични рискове пред които е изправено съвременното общество, включително в контекста на новата Директива за нефинансова информация, приета от Европейския съвет в края на годината и предстояща за транспониране в националното законодателство през 2024 г.

Изхождайки от текущото наблюдение на финансовото отчитане в Дружеството и поддържайки регулярни контакти с част от неговото ръководство, както и с неговия одитор, Одитния комитет счита, че независимо че в Дружеството няма формиран отдел за вътрешен финансов контрол и/или одит, то действащите към момента контроли осигуряват надеждна, адекватна и точна, в съществените си аспекти, финансова информация за Дружеството и неговата икономическа група. Освен това следва да бъде отбелязано, че през годината бе разширен финансовия екип на Дружеството, както и продължи работата по внедряването на основните функционалности на SAP, като през 2024 г. се очаква да приключи мигрирането към новата система както за целите на финанси, така и на останалите отдели в дружеството.

В потвърждение на факта, че изградената и функционираща вътрешна контролна среда в Дружеството е добра и функционираща, може да се спомене факта, че за поредна година при извършване на независимия финансов одит на финансовите отчети на дружеството, не са установени значими пропуски в нея.

Основните финансови рискове за дружеството през изминалата 2023 г. са: валутния и лихвения риск, и в по-незначителна степен кредитния и ликвидния риск, доколкото особено във връзка с последния риск, е факт, че дружеството продължава да разполага със свободен паричен ресурс.

Управлението на финансовите рискове е свързано с управлението на капитала на Дружеството. Основната цел на това управление е да се осигури стабилно финансово състояние на „Шелли груп“ АД и капиталова адекватност, с оглед обезпечаване на устойчивост в дейността на Дружеството и максимизиране на стойността му за акционерите. В тази връзка през 2023 г. акционерите на „Шелли груп“ АД гласуваха изплащане на дивидент, формиран от разпределяне на реализираната през 2022 г. печалба, както и от остатъка от неразпределената печалба за 2021 г.

Спрямо Дружеството няма външно-наложени капиталови изисквания, извън тези, касаещи капитала на акционерните дружества по Търговския закон, действащ в страната. Дружеството следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период и съотношението на нетния дълг към собствения капитал. За финансовата 2023 г. всички показатели за капиталова адекватност са в подходящи нива.

Наред с това през отчетната година, дружеството регистрира увеличение на капитала по реда на чл. 112, ал. 3 от ЗППЦК, в което участници бяха само работници и служители на „Шелли груп“ АД и неговите дъщерни дружества.

Освен това в края на 2023 г. ОСА взе решение за започване на процедура по преобразуване на Дружеството чрез промяна на правно-организационната му форма от акционерно дружество със седалище в България във европейско дружество със седалище в България. През 2024 г. предстои фактическото изпълнение на взетото решение.

### **3. Наблюдение на задължителния финансов одит, включително неговото извършване**

В съответствие с изискванията на Закона за независим финансов одит, Дружеството подлежи на задължителен финансов одит.

В тази връзка на ОСА, проведено на 19.06.2023 г. по предложение на Одитния комитет бе избрано одиторско дружество „Делойт одит“ ООД, което да извърши независим финансов одит на годишните финансови отчети на дружеството за 2023 г. За одиторското дружество това представляваше втори пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на „Шелли груп“ АД.

Съгласно чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ЗНФО за поемане на одиторския ангажимент между Дружеството и регистрирания одитор е подписан договор/писмо за одиторски ангажимент. Одитният комитет не е запознат с неговото съдържание и не е участвал в предварителното му съгласуване.

Одитният комитет извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор при първоначалното поемане на одит ангажимента, съгласно изискванията на ЗНФО и Регламент (ЕС) 537/2014. За целта в началото на одита, „Делойт одит“ ООД декларира пред комитета с изрична декларация, своята независимост от Дружеството в съответствие с изискванията на Глава шеста и седма на ЗНФО, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Независимостта на одитора бе наблюдавана и през целия одит на Дружеството, включително до датата на издаване на индивидуалния одиторски доклад – 15 март 2024 г., както и до датата на издаване на одиторското мнение за консолидирания финансов отчет - 15 април 2024 г.

В одиторските доклади на независимия одитор за 2023 г. също има допълнително докладване по чл. 10 от Регламент (ЕС) 537/2014 във връзка с чл. 59 от ЗНФО, в което отново одитора потвърждава своята независимост от одитираното дружество за целия период на одит ангажиментите.

За отчетния период одиторското дружество е уведомило Одитния комитет че от негова страна са спазени изискванията на чл. 66 от ЗНФО, съответно не са вземани специални решения от комитета в тази връзка.

През изминалата 2023 г. одиторът не е изискал и съответно не е получавал от Одитния комитет одобрение по чл. 64, ал. 3 от ЗНФО за извършване на други, допълнителни услуги извън одита.

Одиторското мнение на „Делойт одит“ ООД върху индивидуалния финансов отчет на „Шелли груп“ АД за 2023 г. е немодифицирано. В одиторският доклад е включен параграф за *Ключови одиторски въпроси*, в който съгласно Международните одиторски стандарти се описват въпросите с най-голяма значимост при одита, на база на професионалната преценка на одитора. Както за 2022 г., така и за отчетната 2023 г. одитора не е определил ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в неговия одиторски доклад върху индивидуалния финансов отчет.

В одиторския доклад към индивидуалния финансов отчет на Дружеството, както изисква Регламента за ЕЕЕФ и Указанията на ИДЕС и КППРО, в параграф за изразяване на одиторско становище за съответствие на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, е включено немодифицирано одиторско становище, а именно: *„Електронният формат на индивидуалния финансов отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ“*.

По отношение на одиторския доклад върху консолидирания финансов отчет на Дружеството, изразеното мнение на одитора е също немодифицирано, като в параграфа „Ключови одиторски въпроси“ като такъв е определен въпроса, свързан с Приходи от договори с клиенти. Това е бил ключовия одиторски въпрос и за 2022 г. съгласно професионалната преценка на одитора.

Що се отнася до спазването на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, в одиторския доклад върху консолидирания финансов отчет, одиторското дружество е изразило също немодифицирано становище за съответствие на електронния формат на консолидирания финансов отчет на Дружеството с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

В своите одиторски доклади „Делойт одит“ ООД е изразило становището си по другата информация, която Дружеството е задължено да представи заедно със своите финансови отчети – доклад за дейността и декларация за корпоративно управление, съгласно изисквания на чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството и чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК както на индивидуална, така и на консолидирана база. Наред с това, другата информация включва и изразяване на одиторско становище относно доклада за изпълнение на политиката за възнаграждения на Дружеството във връзка с чл. 116в от ЗППЦК. Този доклад публичните дружества са задължени да изготвят само на индивидуална база.

При приключване на индивидуалния и консолидирания одит на „Шелли груп“ АД за 2023 г., „Делойт одит“ ООД представи на Одитния комитет допълнителни доклади по чл. 60 от ЗНФО за съответните одити (индивидуален и консолидиран). В тези доклади е систематизирана информацията от комуникацията между Одитния комитет и одиторското дружество при планиращия и заключителния етап от одитите на Дружеството, на които бяха разгледани одиторската стратегия и план за одита; графика за провеждане на междинен и заключителен одит; нивата на същественост; съществените констатации от одита; параграфа за Ключовите одиторски въпроси и други съществени рискове и въпроси във връзка с одита за финансовата 2023 г. Описани са съответно отговорностите на одитора за одита на индивидуалния, респ. на консолидирания финансов отчет на Дружеството и отново е акцентирано върху независимостта на одитора, като изключително важно условие за валидиране на одиторските ангажименти.

Както бе отбелязано по-горе в отчета, при извършване на одита за 2023 г. одиторското дружество не е информирал Одитния комитет за слабости в системата за финансово отчитане и вътрешната контролна среда, което ни дава основание да приемем, че те функционират ефективно.

Съгласно констатациите на Одитния комитет, ръководството на Дружеството, както и неговите отговорни служители (в т.ч. и неговите дъщерни дружества в страната и чужбина) са оказали пълно съдействие на одиторското дружество, като са представили навреме и в пълнота всички изискани по време на одита документи и друга информация.

Пълният комплект на одитираните годишни финансови отчети на Дружеството, заедно с другата информация към тях бяха одобрени и приети от Съвета на директорите на Дружеството наред с приемането им и от Одитния комитет.

През 2023 г. и до датата на издаване на своите одиторски доклади – 15.03.2024 г. и 15.04.2024, „Делойт одит“ ООД поддържа изискуемата, съгласно Международните одиторски стандарти и ЗНФО, комуникация с Одитния комитет по важните въпроси, свързани с изпълнението на одита, планираните одиторски процедури и други текущи въпроси, в това число и ключови одиторски въпроси.

За отчетния период и до датата на настоящия документ, Одитният комитет не е получавал сигнали за нередности в дейността по финансово отчитане на дружеството, накърняващи интересите на неговите акционери. Не са получавани и сигнали за пропуски и нередности при изпълнение на задълженията на избрания независим външен одитор на дружеството.

Съгласно чл. 62, ал. 3 от ЗНФО, одиторско дружество „Делойт одит“ ООД е включило в своя публикуван доклад за прозрачност за 2022 г. „Шелли груп“ АД като одитирано предприятие от обществен интерес през 2023 г. В нормативно определения в ЗНФО срок до 30.04.2024 г. следва да бъде публикувано докладването и за финансовите отчети за 2023 г. на одитираните предприятия от обществен интерес.

На 09.05.2023 г. на електронната страница на КПНРО (Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, наричана по-долу за краткост „Комисията“) е публикуван резултата от извършена извънпланова пълна инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на одиторско дружество „Делойт одит“ ООД с рег. № 033 от регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит, като на одиторската практика е дадена оценка „А“ – *професионалната дейност на одиторското дружество за 2022 г. е в съответствие със съществените аспекти на изискванията на одиторските стандарти и със законовите изисквания, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската практика.*

Наличието на подобна информация е индикатор за високото качество на одиторската услуга, извършвана от „Делойт одит“ ООД. Проверката за подобна информация е необходима и с оглед удостоверяване на надлежното изпълнение на задължението на Одитния комитет да се съобразява с констатациите и заключенията на Комисията по прилагане на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014 в своята работа и оценка на извършения финансов одит.

Настоящият отчет на Одитния комитет на „Шелли груп“ АД е изготвен в съответствие с чл. 108, ал. 1, т. 8 от ЗНФО, изискващ отчитане на неговата дейност пред органа по назначаване - Общото събрание на акционерите. Същият е изготвен от председателя на Одитния комитет и приет на проведено заседание на 15 април 2024 г.

София, 15 април 2024 г.

Председател на Одитния комитет: .....

А. Ангелова-Тумбева