



*Translation from Bulgarian language*

**TO THE GENERAL MEETING  
OF THE SHAREHOLDERS OF  
SHELLY GROUP SE**

**REPORT ON THE ACTIVITIES  
OF THE AUDIT COMMITTEE  
in 2025**

Dear Shareholders,

In 2025, the Audit Committee of Shelly Group SE (the Company), comprising Aneliya Angelova-Tumbeva, Chair, and Albena Beneva and Marian Nikolov, members, re-elected pursuant to a resolution of the General Meeting of Shareholders of the Company dated 02.06.2025, continued to discharge its functions as prescribed in Article 108 of the Independent Financial Audit and Sustainability Assurance Act and as further detailed in its updated charter.

The principal powers and responsibilities of the Audit Committee include oversight of the Company's financial reporting process, the effectiveness of its internal control systems, and risk management. The Committee also oversees the statutory audit of the annual financial statements, including by reviewing and monitoring the independence of the registered auditor in accordance with the requirements of the Independent Financial Audit and Sustainability Assurance Act and Regulation (EU) No. 537/2014.

The Audit Committee is further required to report to the Board of Directors on the outcome of the statutory audit and to explain how the audit has contributed to the reliability and fair presentation of the Company's financial reporting.

In this regard, the activities of the Audit Committee in 2025 may be summarized as follows:

1. Oversight of financial reporting processes

The Company prepares its financial statements, comprising its separate and consolidated financial statements, in accordance with IFRS Accounting Standards as adopted by the European Union. To this end, the Company maintains comprehensive and appropriate accounting policies. In addition, in its financial statements, the Company has disclosed the new and amended standards and interpretations effective as of 01.01.2025 that are relevant and applicable to its activities in 2025, noting that they have no material impact on its financial results or performance for the reporting year.

In 2025, the accounting services for Shelly Group SE and, as applicable, for the domestic companies within the Group, continued to be provided with the support of the accounting firm

AVA Partners OOD. The accounting firm is engaged to provide ongoing financial reporting services and to prepare monthly, quarterly, and annual financial statements, both separate and consolidated. For this purpose, the Group has established internal deadlines for the preparation and submission of the relevant financial statements for approval by its management and the Audit Committee prior to their publication/disclosure within the statutory time limits prescribed by the Public Offering of Securities Act.

The Audit Committee has been duly apprised of the content of the Company's interim quarterly and annual financial statements, both separate and consolidated. In this regard, the financial statements were discussed in advance by the Committee's members and with management, with respect to both content and structure. Minutes were prepared for the Committee meetings held to record the outcome of these discussions. In 2025 and as at the date hereof, communication among the members of the Audit Committee, as well as with the Company's management and the person drafting the financial statements, was conducted predominantly remotely to improve operational efficiency.

During 2025, the Company prepared and published, within the time limits prescribed by the Public Offering of Securities Act, all of its annual separate and consolidated financial statements, as well as the relevant interim quarterly separate and consolidated financial statements, thereby complying with the requirements for their disclosure to regulators and the public, including the applicable publicity requirements.

With respect to the audits of the Company's separate and consolidated financial statements for 2025 completed as at the date of this report, it may be concluded that, based on our knowledge of the unmodified audit opinions issued by Deloitte Audit Limited Liability Company, no weaknesses or irregularities have been identified in the financial reporting process that would affect the fair presentation of the financial position of the Company or the Group.

## **2. Monitoring of the Effectiveness of the Internal Control Environment and the Risk Management System with Respect to Financial Reporting**

The Board of Directors (Management) of the Company is responsible for risk management within the Company and across its corporate Group. Management is specifically responsible for identifying and assessing risks, implementing corrective measures to eliminate and/or mitigate the relevant risks, and subsequently monitoring the implementation and outcomes of the measures undertaken. The risk management policy is subject to ongoing analysis and control with regard to compliance with the approved risk exposure limits. During the year, the Audit Committee continued to maintain active communication with management on these matters. In 2025, the management of Shelly Group Joint Stock Company succeeded in achieving the approved financial and product forecasts and in further enhancing the reputation of, and global demand for, its products. This further reinforced the positioning of Shelly Group Joint Stock Company not only as a product company, but also as a company possessing know-how and providing software services for specific consumer applications.

Based on its ongoing monitoring of the Company's financial reporting process and its regular interaction with certain members of management, as well as with the Company's auditor, the Audit Committee considers that, notwithstanding the absence of a dedicated internal financial control and/or internal audit department within the Company, the controls currently in place provide reliable, adequate, and accurate financial information, in all material respects,

concerning the Company and its corporate group. In addition, since the beginning of 2025, the Company's accounting team has been using the full functionality of the Systems, Applications and Products in Data Processing (SAP) system.

As confirmation that the internal control environment established and operating within the Company is sound and effective, it may be noted that, for another consecutive year, no significant deficiencies were identified in the course of the independent financial audit of the Company's financial statements.

The principal financial risks for the Company during 2025 were foreign exchange risk and interest rate risk, as well as, to a more significant extent, credit risk and liquidity risk.

Financial risk management is linked to the management of the Company's capital. The primary objective of capital management is to ensure the stable financial position and capital adequacy of Shelly Group SE, with a view to safeguarding the sustainability of the Company's operations and maximizing shareholder value. In this regard, in 2025 Shelly Group SE distributed a dividend to its shareholders.

In addition, during the reporting year, the Company registered a new capital increase pursuant to Article 112, paragraph 3 of the Public Offering of Securities Act, in which only workers and employees of Shelly Group SE participated as part of its employee incentive policy.

No externally imposed capital requirements apply to the Company, other than those relating to the capital of joint-stock companies under the Commerce Act in force in the country. The Company monitors its equity by reference to the financial result achieved for the reporting period and the net debt-to-equity ratio. For financial year 2025, all capital adequacy indicators were at appropriate levels.

### 3. Monitoring of the Statutory Financial Audit, Including Its Performance

In accordance with the requirements of the Independent Financial Audit and Sustainability Assurance Act, the Company is subject to a statutory financial audit.

In this regard, at the General Meeting of Shareholders held on 02.06.2025, upon proposal of the Audit Committee, the audit firm Deloitte Audit OOD was appointed to perform the independent financial audit of the Company's annual financial statements for 2025. For the audit firm, this is the fourth consecutive full engagement for the statutory audit of Shelly Group SE.

Pursuant to Article 48, paragraphs 1 and 2 of the Independent Financial Audit and Sustainability Assurance Act, a contract/audit engagement letter has been signed between the Company and the registered auditor for the acceptance of the audit engagement. The Audit Committee is not familiar with its contents and did not participate in its prior coordination.

The Audit Committee assessed the independence of the registered auditor upon the initial acceptance of the audit engagement, in accordance with the requirements of the Independent Financial Audit and Sustainability Assurance Act and Regulation (EU) No 537/2014. For this purpose, at the commencement of the audit, Deloitte Audit OOD submitted to the Committee an explicit declaration confirming its independence from the Company in accordance with the

requirements of Chapters Six and Seven of the Independent Financial Audit and Sustainability Assurance Act and Article 6 of Regulation (EU) No 537/2014.

The auditor's independence was also monitored throughout the audit of the Company, including up to the date of issuance of the auditor's report on the separate financial statements, 18.03.2026, and up to the date of issuance of the audit opinion on the consolidated financial statements, 15.04.2026.

The independent auditor's reports for 2025 also contain additional reporting pursuant to Article 10 of Regulation (EU) No 537/2014 in conjunction with Article 59 of the Independent Financial Audit and Sustainability Assurance Act, in which the auditor again confirms its independence from the audited Company throughout the entire term of the audit engagements.

For the reporting period, the audit firm notified the Audit Committee that it had complied with the requirements of Article 66 of the Independent Financial Audit and Sustainability Assurance Act; accordingly, no specific decisions were taken by the Committee in this regard.

During 2025, the auditor requested and duly obtained from the Audit Committee approval under Article 64, paragraph 3 of the Independent Financial Audit and Sustainability Assurance Act for the provision of other additional non-audit services.

The audit opinion issued by Deloitte Audit OOD on the separate financial statements of Shelly Group SE for 2025 is unmodified. The auditor's report contains a Key Audit Matters section, in which, in accordance with the International Standards on Auditing, the matters of greatest significance to the audit, as determined in the auditor's professional judgment, are presented.

As in the preceding reporting year 2024, for 2025 the auditor did not identify any key audit matters to be included and communicated in the auditor's report on the separate financial statements.

In the auditor's report on the Company's separate financial statements, in accordance with the requirements of the Regulation on the European Single Electronic Format and the guidance issued by the Institute of Certified Public Accountants in Bulgaria and the Commission for Public Oversight of Statutory Auditors, a separate paragraph is included expressing an audit opinion on the compliance of the electronic format of the separate financial statements included in the annual separate activity report under Article 100n, paragraph 4 of the Public Offering of Securities Act with the requirements of the Regulation on the European Single Electronic Format.

This paragraph contains an unmodified audit opinion, as follows: "The electronic format of the Company's separate financial statements for the year ended 31.12.2025 has been prepared, in all material respects, in accordance with the requirements of the Regulation on the European Single Electronic Format."

With respect to the auditor's report on the Company's consolidated financial statements, the opinion expressed by the auditor is likewise unmodified. In the Key Audit Matters section, the matter relating to revenue from contracts with customers is identified as a key audit matter due to the material amount of revenue generated from sales of electronic devices to business

customers and directly to end customers. This was also identified as a key audit matter for 2024, based on the auditor's professional judgment.

As regards compliance with the requirements of the Regulation on the European Single Electronic Format, in the auditor's report on the consolidated financial statements, the audit firm likewise expressed an unmodified opinion on the compliance of the electronic format of the Company's consolidated financial statements with the requirements of the Regulation on the European Single Electronic Format.

In its auditor's reports, Deloitte Audit OOD also expressed its opinion on the other information that the Company is required to present together with its financial statements, namely the activity report and the corporate governance declaration, pursuant to the requirements of Article 37, paragraph 6 of the Accountancy Act and Article 100n, paragraph 10 of the Public Offering of Securities Act in conjunction with Article 100n, paragraph 8, items 3 and 4 of the Public Offering of Securities Act, both on a separate and on a consolidated basis. In addition, the other information also includes the expression of an audit opinion on the report on the implementation of the Company's remuneration policy in connection with Article 116c of the Public Offering of Securities Act. Public companies are required to prepare this report only on a separate basis.

Upon completion of the audit of the separate and consolidated financial statements of Shelly Group SE for 2025, Deloitte Audit OOD presented to the Audit Committee additional reports under Article 60 of the Independent Financial Audit and Sustainability Assurance Act for the respective audits, separate and consolidated. These reports systematize the information from the communications between the Audit Committee and the audit firm at the planning and completion stages of the Company's audits, during which the audit strategy and audit plan, the timetable for conducting the interim and final audit, the materiality levels, the significant audit findings, the paragraph on key audit matters, and other significant risks and matters relating to the audit for financial year 2025 were reviewed. The auditor's responsibilities for the audit of the Company's separate and consolidated financial statements are set out, and the auditor's independence is again emphasized as a fundamental requirement for the acceptance and performance of the audit engagements.

As noted above in this report, in the course of performing the audit for 2025, the audit firm did not report to the Audit Committee any weaknesses in the Company's financial reporting system or internal control environment. This provides grounds to conclude that they operate effectively, which is also the Audit Committee's independent conclusion in this regard.

According to the findings of the Audit Committee, as also confirmed by the auditor, the Company's management and responsible employees, including those of its subsidiaries in Bulgaria and abroad, provided full cooperation to the audit firm by submitting, in a timely and complete manner, all documents and other information requested in the course of the audit.

The complete set of the Company's audited annual financial statements, together with the other information accompanying them, was approved and adopted by the Company's Board of Directors, following its adoption by the Audit Committee.

In 2025 and up to the date of issuance of its auditor's reports on the Company's financial statements, Deloitte Audit OOD maintained the communication required under the International Standards on Auditing and the Independent Financial Audit and Sustainability

Assurance Act with the Audit Committee regarding significant matters relating to the performance of the audit, the planned audit procedures, and other current matters, including key audit matters.

For the reporting period and up to the date of this document, the Audit Committee has not received any reports of irregularities in the Company's financial reporting activities that would prejudice the interests of its shareholders. Nor have any reports been received of omissions or irregularities in the performance of the duties of the Company's appointed independent external auditor.

Pursuant to Article 62, paragraph 3 of the Independent Financial Audit and Sustainability Assurance Act, the audit firm Deloitte Audit OOD has identified Shelly Group SE as an audited public-interest entity in its most recently published transparency report.

In fulfilment of its obligation to take into account the findings and conclusions of the Commission under Article 26, paragraph 6 of Regulation (EU) No 537/2014, in 2025 and as at the date of this report the Audit Committee carried out checks on the website of the Commission for Public Oversight of Statutory Auditors (CPOSA) ([www.cposa.bg](http://www.cposa.bg)) regarding published information on inspections performed of the professional activities of the audit firm Deloitte Audit OOD.

As a result of the checks performed, it was established that the results of the most recent quality assurance inspections of the professional activities of the audit firm Deloitte Audit OOD, conducted in 2025 and up to February 2026, had been published. The audit practice was assigned a Grade A, which certifies that the professional activities of the firm comply, in all material respects, with the requirements of the auditing standards and applicable legislation and do not require immediate improvements in the audit practice.

The availability of such information is an indicator of the high quality of the audit service provided by Deloitte Audit OOD. For this reason, and in view of the fact that in 2025 Shelly Group SE engaged Deloitte Audit OOD for the fourth consecutive time to perform the independent financial audit, the recommendation of the Audit Committee, pursuant to Article 108, paragraph 1, item 6, is to renew the audit engagement of Deloitte Audit OOD, registration No. 0033 in the register under Article 20 of the Independent Financial Audit and Sustainability Assurance Act, for one further year.

Our proposal to renew the audit engagement fully complies with the requirements of Article 65, paragraph 3 of the Independent Financial Audit and Sustainability Assurance Act concerning the maximum aggregate duration of an audit engagement for a statutory financial audit of 10 years, and Article 17, paragraphs 1 and 2 of Regulation (EU) No 537/2014 in conjunction with Article 16 of the same Regulation. This recommendation of the Audit Committee has not been influenced by any third party, nor has any clause of the type referred to in Article 16, paragraph 6 of Regulation (EU) No 537/2014 been imposed upon us.

As at the date of this report, the Audit Committee has prepared and submitted to the Board of Directors its proposal and recommendation. If the proposal is approved by the General Meeting of Shareholders, this will constitute the fifth consecutive full audit engagement of the audit firm Deloitte Audit OOD with respect to the audit of the Company's financial statements.

This report of the Audit Committee of Shelly Group SE is submitted in accordance with Article 108, paragraph 1, item 8 of the Independent Financial Audit and Sustainability Assurance Act, which requires the Audit Committee to report on its activities to the appointing body, the General Meeting of Shareholders. It was prepared by the Chair of the Audit Committee and adopted at its meeting held on 15.05.2026.

Sofia, 15 May 2026

Chair of the Audit Committee:

[Electronic signature of Aneliya Petkova Angelova-Tumbeva follows]

A. Angelova-Tumbeva

Chair of the Audit Committee

*I, the undersigned translator Kaloyan Todorov Kirilov, hereby certify that the translation from Bulgarian into English of the document attached hereto, consisting of 7 (seven) pages, is true and accurate.*



Translator: ..... Kaloyan Todorov Kirilov

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized initial 'K' followed by a series of loops and a final horizontal stroke.

**ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ  
НА АКЦИОНЕРИТЕ НА  
„ШЕЛЛИ ГРУП“ ЕД**

**ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА  
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ  
през 2025 година**

Уважаеми акционери,

През 2025 г. Одитният комитет на „Шелли груп“ ЕД („Дружеството“) в състав: Анелия Ангелова-Тумбева – председател, Албена Бенева и Мариан Николов– членове, преизбран с решение на Общото събрание на акционерите на Дружеството от 02.06.2025 г., продължи да изпълнява функциите си, определени в чл. 108 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ), както и подробно регламентирани в актуализирания му статут.

Сред основните правомощия и задължения на Одитния комитет са наблюдението върху процеса на финансово отчитане в Дружеството, ефективността на системите за вътрешен контрол и управлението на рисковете. Комитетът осъществява също наблюдение върху задължителния финансов одит на годишните финансови отчети, включително чрез проверка и мониторинг на независимостта на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на ЗНФОИСУ и Регламент (ЕС) № 537/2014.

Одитният комитет има и задължението да информира Съвета на директорите за резултатите от задължителния финансов одит, както и да разяснява по какъв начин одитът е допринесъл за надеждността и достоверността на финансовото отчитане на Дружеството.

В тази връзка дейността на Одитния комитет през 2025 г. може да бъде обобщена по следния начин:

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

Дружеството изготвя финансовите си отчети (индивидуален и консолидиран финансов отчет) на база на МСФО счетоводни стандарти, 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 2025 г., които са уместни и приложими за неговата дейност през 2025 г., като е уточнено, че същите нямат съществено влияние върху неговите финансови резултати и представяне за отчетната година.

И през 2025 г. счетоводното обслужване на „Шелли груп“ ЕД, съответно на местните дружества от Групата се извършваше с подкрепата на 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 2025 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 2025 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 2025 г. може да се направи извода, че доколкото сме запознати с изразените немодифицирани одиторски мнения на „Делойт одит“ ООД, не са установени слабости или нередности в процеса на финансово отчитане, които да повлияят на достоверното представяне на финансовото състояние на Дружеството/Групата.

## **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. През 2025 г. ръководството на „Шелли груп“ ЕД успя да постигне заложените финансови и продуктови прогнози и да подсили още повече репутацията на своите продукти и тяхното търсене по света. Този факт затвърди позиционирането на „Шелли груп“ ЕД не само продуктова компания, но и като компания, притежаваща ноу хау и софтуерно обслужване за специфични потребителски цели.

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, от началото на 2025 г. счетоводния екип на дружеството ползва пълните функционалности на SAP.

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 2025 г. са: валутния и лихвения риск, както и в по-значителна степен кредитния и ликвидния риск.

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“ ЕД и капиталова адекватност, с оглед обезпечаване на устойчивост в дейността на Дружеството и максимизиране на неговата стойност за акционерите. В тази връзка през 2025 г. бе разпределен дивидент на акционерите на „Шелли груп“ ЕД.

Наред с това, през отчетната година, дружеството регистрира ново увеличение на капитала по реда на чл. 112, ал. 3 от ЗППЦК, в което участници бяха само работници и служители на „Шелли груп“ ЕД като част от неговата политика за стимулиране на персонала.

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 2025 г. всички показатели за капиталова адекватност са в подходящи нива.

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

В съответствие с изискванията на Закона за независим финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, Дружеството подлежи на задължителен финансов одит.

В тази връзка на ОСА, проведено на 02.06.2025 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 2025 г. За одиторското дружество това е четвърти пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на „Шелли груп“ ЕД.

Съгласно чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ЗНФОИСУ 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 ЗНФОИСУ 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 ЗНФОИСУ, 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 – 18 март 2026 г., както и до датата на издаване на одиторското мнение за консолидирания финансов отчет - 15 април 2026 г.

В одиторските доклади на независимия одитор за 2025 г. също има допълнително докладване по чл. 10 от Регламент (ЕС) 537/2014 във връзка с чл. 59 от ЗНФОИСУ, 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 ЗНФОИСУ, съответно не са вземани специални решения от комитета в тази връзка.

През изминалата 2025 г. одиторът е изискал и съответно е получил от Одитния комитет одобрение по чл. 64, ал. 3 от ЗНФОИСУ за извършване на други, допълнителни услуги извън одита.

Одиторското мнение на „Делойт одит“ ООД върху индивидуалния финансов отчет на „Шелли груп“ ЕД за 2025 г. е немодифицирано. Одиторският доклад съдържа раздел „Ключови одиторски въпроси“, в който съгласно Международните одиторски стандарти се представят въпросите с най-голяма значимост за одита, определени въз основа на професионалната преценка на одитора.

Подобно на предходната отчетна 2024 г., и за 2025 г. одиторът не е идентифицирал ключови одиторски въпроси, които да бъдат включени и комуникирани в одиторския доклад върху индивидуалния финансов отчет.

В одиторския доклад към индивидуалния финансов отчет на Дружеството, в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ и указанията на ИДЕС и КПНРО, е включен отделен параграф относно изразяване на одиторско становище за съответствието на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

В този параграф е изразено немодифицирано одиторско становище, както следва: „Електронният формат на индивидуалния финансов отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2025 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“ поради съществения размер на генерираните приходи от продажби на електронни устройства на бизнес клиенти и директни крайни клиенти. Това е бил ключовия одиторски въпрос и за 2024 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 изразил становището си и 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 одита на индивидуалния и консолидиран финансови отчети на „Шелли груп“ ЕД за 2025 г., „Делойт одит“ ООД представи на Одитния комитет допълнителни доклади по чл. 60 от ЗНФОИСУ 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, както и други съществени рискове и въпроси във връзка с одита за финансовата 2025 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 основополагащо изискване за приемане и изпълнение на одитните ангажименти.

Както бе отбелязано по-горе в отчета, при извършване на одита за 2025 г. одиторското дружество не е информирало Одитния комитет за слабости в системата за финансово отчитане и вътрешната контролна среда на дружеството, което ни дава основание да приемем, че те функционират ефективно, каквото е и самостоятелното заключение на комитета в тази връзка.

Съгласно констатациите на Одитния комитет, потвърдени и от одитора, 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 2025 г. и до датата на издаване на своите одиторски доклади за финансовите отчети на дружеството, „Делойт одит“ ООД поддържа изискуемата, съгласно Международните одиторски стандарти и ЗНФОИСУ, комуникация с Одитния комитет по значимите 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, Одитния комитет не е получавал сигнали за нередности в дейността по финансово отчитане на дружеството, накръняващи

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 ЗНФОИСУ, одиторско дружество „Делойт одит“ ООД е посочило „Шелли груп“ ЕД като одитирано предприятие от обществен интерес в своя последно публикуван доклад за прозрачност.

В изпълнение на задължението си да се съобразява с констатациите и заключенията на Комисията по чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, през 2025 г. и към датата на настоящия отчет Одитният комитет извърши проверки на интернет страницата на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) ([www.cposa.bg](http://www.cposa.bg)) относно публикувана информация за извършени инспекции на професионалната дейност на одиторско дружество „Делойт одит“ ООД.

В резултат на извършените проверки беше установено, че са публикувани резултати от последните инспекции за гарантиране качеството на професионалната дейност на одиторско дружество „Делойт одит“ ООД, проведени през 2025 г. и до м. февруари 2026 г. На одиторската практика е поставена оценка „А“, която удостоверява, че професионалната дейност на дружеството съответства в съществените си аспекти на изискванията на одиторските стандарти и приложимото законодателство и не налага необходимост от непосредствени подобрения в одиторската практика.

Наличието на подобна информация е индикатор за високото качество на одиторската услуга, извършвана от „Делойт одит“ ООД и именно поради това, както и с оглед на факта, че през 2025 г. „Шелли груп“ ЕД ангажира за четвърти пореден път „Делойт одит“ ООД за извършването на независим финансов одит, препоръката на Одитния комитет, съгласно чл. 108, ал. 1, т. 6 е за подновяване за още 1 година на одитния ангажимент на „Делойт одит“ ООД с рег. № 0033 в регистъра по чл. 20 от ЗНФОИСУ.

Нашето предложение за подновяване на одитния ангажимент е изцяло съобразено с изискванията на чл. 65, ал. 3 от ЗНФОИСУ (за максимална продължителност на одит ангажимент при задължителен финансов одит от 10 сумарно считани години) и член 17, параграфи 1 и 2 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с чл. 16 от същия Регламент. Настоящата препоръка на Одитния комитет не е повлияна от трета страна, както и не ни е наложена клауза от вида, посочен в параграф 6 на чл. 16 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Към датата на настоящият отчет, Одитния комитет е изготвил и представил на Съвета на директорите своето предложение – препоръка. При одобрение на предложението от Общото събрание на акционерите, това ще представлява пети пълен непрекъснат одит ангажимент за одиторско дружество „Делойт одит“ ООД по отношение на одита на финансовите отчети на дружеството.

Настоящият отчет на Одитния комитет на „Шелли груп“ ЕД се представя в съответствие с чл. 108, ал. 1, т. 8 от ЗНФОИСУ, изискващ отчитане на неговата дейност пред органа по назначаване - Общото събрание на акционерите. Същият е изготвен от председателя на Одитния комитет и приет на негово заседание, проведено на 15 май 2026 г.

София, 15 май 2026 г.

Председател на Одитния комитет: .....

А. Ангелова-Тумбева