

**ДО**  
**ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА**  
**„СПИДИ” АД**  
**ЕИК: 131371780**

**ДОКЛАД**  
**НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „СПИДИ” АД**  
**ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2023 Г.**

Настоящият доклад на Одитния комитет на „Спиди” АД е съставен на основание чл.108, ал.1, т.8 от Закона за независимия финансов одит, изискващ отчет за дейността пред органа по назначаване, а именно пред Общото събрание на дружеството.

Одитният комитет на „Спиди” АД е създаден с решение на Общото събрание на акционерите на основание Закона за независимия финансов одит, уреждащ изискванията към независимия финансов одит на предприятия, извършващи дейност в обществен интерес. Настоящият състав на Одитния комитет е избран с решение на Общото събрание на акционерите от 29.06.2021 г., както следва:

1. Емил Панев Василев (с професионална квалификация „регистриран одитор”)
2. Мари-Елен Мишон, и
3. Теодора Тодорова Кантулис

Мандатът на Одитния комитет е до 29.06.2024 г.

**Дейност на Одитният комитет за периода Юли 2023 г. – Май 2024 г.**

Основните дейности на Одитния комитет, включват:

- комуникация с управителния орган на предприятието относно резултатите от задължителния одит и неговия принос за достоверността на финансовото отчитане, както и за ролята на одитния комитет в този процес;
- наблюдаване процеса на финансово отчитане и представяне на препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
- наблюдаване на ефективността на вътрешната контролна система и ролята на вътрешния

**ТО**  
**THE GENERAL ASSEMBLY OF**  
**“SPEEDY” AD**  
**UIC 131371780**

**REPORT**  
**OF THE AUDIT COMMITTEE**  
**OF “SPEEDY” AD**  
**ON 2023 ACTIVITIES**

The present report of the Audit Committee of “Speedy” AD is prepared on the grounds of Art.108 paragraph 1, item 8 of the Independent Financial Audit Act, which requires a report on the activities to the appointing corporate body, namely the General Assembly of the company.

The Audit Committee of “Speedy” AD is established by decision of the General Assembly of the shareholders on the grounds of the Independent Financial Audit Act, which regulates the requirements to the independent financial audit of enterprises acting in public interest. The current composition of the Audit Committee is formed by a decision of the General Meeting of the shareholders dated 29.06.2021 as follows:

1. Emil Panev Vassilev (professional qualification “Registered Auditor”)
2. Marie-Helene Michon, and
3. Teodora Todorova Kantutis

The mandate of the Audit Committee is until 29.06.2024.

**Activity of the Audit Committee for the period July 2023 – May 2024.**

Main activities of the Audit Committee include:

- communication with the management bodies of the Company on the outcome of the statutory audit and the contribution of the statutory audit to the credibility of the financial reporting and the role of the Audit Committee in this process;
- monitoring the financial reporting processes in the Company and making recommendations and proposals aiming to ensure its effectiveness;
- monitoring the effectiveness of the company’s internal audit system and the role

одит по отношение на финансовото отчитане в одитираното предприятие;

- наблюдаване на задължителния одит на годишните финансови отчети;
- проверяване и наблюдаване независимостта на регистрираните одитори, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие;
- отговорност за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчване на назначаването му;
- уведомяване Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО), както и управителните и надзорните органи на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от ЗНФО в 7-дневен срок от датата на решението;
- отчитане на дейността пред Общото събрание на дружеството;
- изготвяне и предоставяне на КПНРО на годишен доклад за дейността си.

Одитният комитет не е получавал сигнали за нередности в дейността на ръководството на Дружеството, накърняващи интересите на акционерите. Не са получавани и сигнали за пропуски и нередности, свързани с работата на независимия регистриран одитор.

Одитният комитет отчита изпълнението на функциите си през отчетния период в следните направления:

#### **1. Наблюдение на процесите по финансово отчитане на „Спиди” АД:**

Ръководството на дружеството прилага последователна счетоводна политика и е ангажирано с контрола върху процеса по финансовото отчитане. Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие при прилагане на МСФО, приложими в ЕС. Ръководството е отговорно за финансовото отчитане в предприятието, за управлението и опазване на имуществото му, както и за предприемането на мерки за избягване и откриване на евентуални грешки и отклонения, включително дължащи се на злоупотреби.

Дружеството изготвя тримесечни междинни финансови отчети и годишен финансов отчет, които

of the internal audit towards the financial reporting of the Company;

- monitoring the statutory financial audit of the Company;
- monitoring and reviewing the independence of the external auditor, including the appropriateness of providing services outside the statutory audit of the audited entity;
- being responsible for the selection procedure of the registered auditor and for making recommendation on the appointment;
- notifying the Commission for Public Oversight on Statutory Auditors (CPOSA), as well as management and supervisory bodies of any approval granted under art. 64, para. 3 and art. 66, para. 3 of the IFAA within 7 days from the date of the decision
- reporting on its activities to the General Assembly of the company;
- preparing and providing to the CPOSA an annual report on its activities;

No information has come to the attention of the Audit Committee related to irregular activity of the management causing infringement of shareholders' rights, as well as no information related to irregular activity of the registered auditor has been received.

The Audit Committee reports on the performance of its functions in the following directions:

#### **1. Monitoring the financial reporting processes in “Speedy” AD:**

The management of the Company has applied consistent accounting policy and is involved in the controls of the financial reporting processes. The financial statements are prepared according to the ongoing concern principle pursuant to the IFRS applicable in the European Union. The management is responsible for the financial reporting in the Company, for the management and the safekeeping of the Company's assets, as well as for the undertaking of measures for avoidance and identification of possible errors and deviations, including those arising from misappropriation and fraud.

The Company prepares quarterly interim financial statements and an annual financial statement, which it

представя на Комисията по финансов надзор и разкрива пред обществеността в законоустановения срок.

При изпълнение на своята дейност Одитният комитет не е установил съществени слабости или нередности, които да повлияят на достоверното представяне на дейността на „Спиди“ АД, както и на финансовите резултати на Дружеството.

## **2. Наблюдение на ефективността на системата за вътрешен контрол в дружеството:**

Ръководството е демонстрирало, че работи ангажирано и целенасочено по подобряването на ефективните контроли на различните нива на финансово отчитане в Дружеството. Дружеството е създадо организационна структура с различни нива на отговорности, като фокусът на ръководството в отчетния период е засилен по отношение на контрола на активите, разходите и паричните потоци, киберсигурността.

„Спиди“ АД има едностепенна система на управление.

С решение на Общото събрание от 29.06.2021 г. съставът на Съвета на директорите е променен от 5 на 9 члена. За членове на Съвета на директорите с мандат до 29.06.2024 г. са избрани следните физически и юридически лица: Матийо Уинтжен – Председател, Валери Мектупчиян – Изпълнителен директор, Ив Делма, Мари-Елен Мишон, Седрик Фавр-Лорен, Венсан Гуийе, Антоан Тусен, Авак Терзиян, „КЕЙЕНВИ“ ЕООД чрез Владимир Агов.

С решение на Общото събрание от 27.04.2023 г. Седрик Фавр-Лорен е освободен като член на Съвета на директорите и на негово място е избрана Стефани Берлиоз.

През отчетния период ръководството на Дружеството е ангажирано, въвело и спазвало последователно редица политики и процедури, които осигурят съответствие на дейността с нормативните изисквания и добрите корпоративни практики.

presents to the Financial Supervision Commission and discloses to the public in due time.

In the course of its activity the Audit Committee has not identified any material weaknesses or irregularities, which may influence the true presentation of the activity of “Speedy” AD and its financial results.

## **2. Monitoring the effectiveness of the Company’s internal audit systems;**

The management has demonstrated that it works with commitment and purposefulness on the improvement of the effective controls at the different levels of financial reporting in the Company. The Company has created an organizational structure with different levels of responsibilities, whereas the focus of the management in the reported period is centered on the control of assets, costs and cash flows, cybersecurity.

“Speedy” AD has one-tier management system.

By decision of the General Assembly dated 29.06.2021 the composition of the Board of Directors was changed from 5 to 9 members. The following individuals and legal entities are elected as members of the Board of Directors with a mandate until June 29, 2024: Mathieu Wintgens – Chairman, Valeri Mektouptchian – Executive Director, Yves Delmas, Marie-Helene Michon, Cedric Favre-Lorraine, Vincent Gouhier, Antoine Toussaint, Avak Terziyan, „KNV“ EOOD represented by Vladimir Agov.

By decision of the General Assembly dated 27.04.2023 Cedric Favre-Lorraine was released from office as a member of the Board of Directors and Stephanie Berlioz was elected in his place.

During the reporting period the management of the Company has been committed and consistently introduced and followed policies and procedures aimed to ensure compliance with regulatory requirements and good corporate practices.

При съществуващата организационна и управленска структура на Дружеството, контролът по финансово отчитане се осъществява от Изпълнителния директор, Финансовия директор и Главния счетоводител, които ежедневно осъществяват контролни функции.

В Дружеството е създадено и функционира специализирано звено за вътрешен одит и вътрешен контрол, което работи ангажирано за идентифициране на всички съществени рискове и обхващане на всички съществени аспекти от дейността.

Изградената система на вътрешен контрол позволява ефективно управление на финансовите и оперативните ресурси на Дружеството във всички съществени аспекти.

Ефективността на системата за вътрешен контрол осигурява навременно изготвяне и оповестяване на междинните и годишните финансови отчети на Дружеството.

### **3. Наблюдение на ефективността на системата за управление на рисковете в дружеството:**

Одитният комитет констатира, че ръководството е ангажирано да идентифицира рисковете, на които е изложено Дружеството във връзка с дейността си. Извършва се постоянно наблюдение на експозицията към конкретните рискове и своевременно се предприемат действия за тяхното адресиране и за намаляване на евентуални негативни ефекти.

Ръководството включва във финансовите отчети и докладите за дейността детайлна информация относно всички идентифицирани рискове, на които е изложено Дружеството.

Одитният комитет счита, че системите за управление на рисковете в Дружеството функционират ефективно и ръководството на Дружеството има добро разбиране за съществуващите в момента или очаквани с оглед на корпоративното развитие проблемни области, които биха могли да изложат Дружеството на значими рискове.

### **4. Отговорности при процедурата за подбор на регистрирания одитор;**

С решение от 27.06.2023 г. Общото събрание на Дружеството е избрало «Мазарс» ООД за регистриран

In accordance with the existing management system of the company the controls on the financial reporting are carried out by the Executive Director, the CFO and the Chief Accountant, who perform controlling functions on day-to-day basis.

The company has put in place and operation a specialized internal audit and internal control unit that works committedly to identify all material risks and implement and cover all essential aspects of the activity.

The incorporated internal control systems allow effective management of the financial resources of the Company in all material aspects.

The effectiveness of the internal control systems allows the timely preparation and publication of the interim and the annual financial statements of the Company.

### **3. Monitoring the effectiveness of the company's internal risk management systems;**

The Audit Committee acknowledges that the management has been committed to identify the risks which the Company is exposed to in connection with its activities. There is a constant monitoring of the exposure towards risks and measures are taken on a timely fashion to address the risks and mitigate the possible negative impacts.

The management incorporates in the financial statements and the activity reports detail information regarding all identified risks, which the Company is exposed to.

The Audit Committee considers that the risk management systems in the Company function efficiently and that the management has good understanding of all existing or anticipated problematic areas, which may expose the Company to substantial risks.

### **4. Responsibilities in regard with the selection procedure of the registered auditor;**

By resolution dated 27.06.2023 the General Assembly of the Company has appointed Mazars

одитор, който да извърши независим финансов одит на индивидуалния и консолидирания финансов отчет за 2023 г.

Одитният комитет се е запознал с решението на ръководството на Дружеството и мотивите за предлагания избор, преценил е целесъобразността и законосъобразността на избора, проверил е изпълнението на критериите по ЗНФО за съответния регистриран одитор и със свое решение от 26.05.2023 г. е направил препоръка към акционерите на Дружеството за назначаване на предложения регистриран одитор.

#### **5. Наблюдение на независимия финансов одит на дружеството:**

Независим одитор на „Спиди“ АД за 2023 г. е одиторско предприятие «Мазарс» ООД, съгласно решение на Общото събрание на акционерите от 27.06.2023 г. «Мазарс» ООД е включено с регистрационен номер 169 в регистъра на регистрираните одитори по чл. 20 от ЗНФО, поддържан от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България. «Мазарс» ООД отговаря на критериите за избор и назначаване на регистриран одитор на КФН.

При изпълнение на ангажимента си през 2023 г. по отношение на индивидуалния и консолидирания годишен финансов отчет на „СПИДИ“ АД „Мазарс“ ООД е потвърдило, че спазва всички изисквания на Етичния кодекс и ЗНФО по отношение на независимостта, че е независимо, и че независимостта на одитора, отговорен за ангажимента, и на екипа за одит не са компрометирани.

Одитният комитет е проследил работата на избрания независим одитор и има убеждението, че независимият финансов одит е проведен законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията на Закона към независимия финансов одит и в съответствие с Международните одиторски стандарти.

Във връзка с ангажимента „Мазарс“ ООД е обсъдило с Одитния комитет:

- Отговорности на одитора по извършването на независимия задължителен финансов одит и по докладване на законови и регулаторни изисквания по Закона за счетоводството,

OOD as an independent auditor that will carry out independent financial audit on the 2023 annual individual and consolidated financial statement of the Company.

The Audit Committee has reviewed the decision of the management and the grounds for the proposal, assessed the appropriateness and lawfulness of the selection, verified the fulfillment of the criteria under the IFAA for the respective registered auditor and by resolution dated 26.05.2023 has made a recommendation to the shareholders of the Company for the appointment of the proposed registered auditor.

#### **5. Monitoring and reviewing the external financial audit of the company;**

An independent auditor of “Speedy” AD for 2023 is “Mazars” OOD pursuant to a decision of the General Assembly of the shareholders dated 27.06.2023. “Mazars” OOD is included under No. 169 in the Register of the Registered Auditors under Art.20 of the IFAA, maintained by the Institute of Certified Public Accountants in Bulgaria. “Mazars” OOD complies with the requirements of the Financial Supervision Commission for appointment of registered auditors.

In fulfillment of its commitment in 2023 regarding the Standalone and the Consolidated Financial Statement of “SPEEDY” AD, “Mazars” OOD has confirmed that it complies with all the requirements of the Code of Conduct and IFAA in respect of the independence, that it is independent, as well as that the independence of auditor responsible for the commitment and the audit team are not compromised.

The Audit Committee has monitored the audit process and is satisfied that the independent financial audit has been made lawfully, in strict compliance with the requirements of the Independent Financial Audit Act and in accordance with International Standards on Auditing.

In connection with its commitment “Mazars” OOD discussed with the Audit Committee:

- Responsibilities of the Auditor during the independent statutory financial audit and on reporting legal and regulatory requirements under the Accounting Act, the Public

Закона за публичното предлагане на ценни книжа и Закона за независимия финансов одит.

- Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление
- Планиран обхват и време на изпълнение на одита, както и ползване на други експерти
- Съществени рискове, идентифицирани при планиране на одита
- Ниво на същественост и толерантна грешка
- Ключови одиторски въпроси и процедурите, свързани с тях
- Съществени констатации от одита и идентифицирани случаи на неспазване или подозирано неспазване на изискванията на закони и нормативни разпоредби.

Регистрираният одитор е представил проекти на одиторските си доклади за извършения задължителен финансов одит на финансовите отчети на Спида АД за 2023 година, включително ключови одиторски въпроси.

Не са комуникирани съществени проблеми, свързани с изпълнението на одитния процес за 2023 г. от страна на избрания независим одитор.

Дружеството не е допуснало нарушаване на сроковете за изготвяне и представяне на финансовите отчети на регистрирания одитор. Одиторските доклади са издадени в планираните срокове.

#### **6. Преглед на независимостта на регистрирания одитор:**

Одитният комитет се е уверил в независимостта на регистрирания одитор на дружеството за 2023 г. в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Етичния кодекс на професионалните счетоводители.

„Мазарс” ООД е издало и предоставило на Одитния комитет годишни декларации за независимост в съответствие с точка (а) от чл.6 (2) от Регламент 537/2014.

Не са идентифицирани заплахи за независимостта на специализирано одиторско предприятие „Мазарс” ООД, както и наличие на конфликт на интереси.

Доклад за прозрачност на независимия одитор СОП

Offering of Securities Act, and the Independent Financial Audit Act

- Responsibilities of the management and persons charged with general management.
- Planned scope and time of planning and completion of the audit, as well as use of other experts.
- Significant risks identified in the planning of the audit.
- Performance materiality & Tolerable error.
- Key audit matters and procedures related thereto.
- Key audit findings and identified cases of non-compliance or suspected non-compliance with the requirements of laws and regulations.

The Registered Auditor has submitted draft Audit Reports for the statutory financial audit of the financial statements of the Speedy AD for 2023, including the key audit matters.

The appointed independent auditor has not communicated significant problems in connection with the 2023 audit process.

The Company has not allowed violation of the time prescribed for preparation and presentation of the financial statements to the registered auditor.

#### **6. Reviewing the independence of the external auditor:**

The Audit Committee is convinced in the independence of the Company’s registered auditor for 2023 in compliance with the requirements of the Independent Financial Audit Act and the Code of Ethics for Professional Accountants.

“Mazars” OOD has issued and submitted to the Audit Committee annual declarations of independence in accordance with art. 6 (2) point (a) of Regulation 537/2014.

Neither threats to the independence of the Specialized Auditing Enterprise “Mazars” OOD, nor conflict of interest have been identified.

2023 Transparency Report of the Specialized

„Мазарс” ООД за 2023 г. съгласно изискванията на чл. 62 от Закона за независимия финансов одит и чл. 13 от Регламент (ЕС) 537/2014 г. е публикуван на електронна страница: [www.mazars.bg](http://www.mazars.bg).

**7. Приемане на доклада на регистрирания одитор:**

Дружеството е представило на Одитния комитет заверените индивидуален финансов отчет и консолидиран финансов отчет на дружеството за 2023 г., както и докладите за извършения одит за 2023 г. Одитният комитет няма основание да направи препоръка за неприемане на одитираните финансови отчети от Общото събрание на акционерите.

Auditing Enterprise “Mazars” OOD in accordance with the requirements of Art. 62 of the Independent Financial Audit Act and Art. 13 of Regulation (EC) 537/2014 is published on the internet site [www.mazars.bg](http://www.mazars.bg).

**7. Approval of the Report of the registered auditor.**

The Company has provided to the Audit Committee the 2023 individual and consolidated financial statements, as well as the 2023 audit reports. The Audit Committee has no reasons to recommend to the General Assembly of the shareholders non-approval of the audited financial statements.

**Одитен комитет на „Спиди” АД / Audit Committee of “Speedy” AD**

**21.05.2024 г.**