

Материали за Редовно годишно общо събрание на акционерите на „Градус“ АД

05.06.2020 г., 11 ч., гр. Стара Загора 6009, Парк-Хотел Стара Загора, ул. „Хан Аспарух“ 50, зала „Тервел“,

Дневен ред

1. Приемане на Доклад на Съвета на директорите за дейността на Дружеството през 2019 г.;
Проект за решение: *Общото събрание на акционерите приема Доклада на Съвета на директорите за дейността на Дружеството за 2019 г.;*
2. Приемане на Доклад на регистрирания одитор за извършена проверка на годишен финансов отчет на Дружеството за 2019 г.;
Проект за решение: *Общото събрание на акционерите приема Доклада на регистрирания одитор за извършена проверка на годишен финансов отчет за 2019 г.;*
3. Приемане на годишен финансов отчет на Дружеството за 2019 г.;
Проект за решение: *Общото събрание на акционерите приема годишен финансов отчет на Дружеството за 2019 г.;*
4. Приемане на отчет на дейността на директора за връзки с инвеститорите на Дружеството за 2019 г.;
Проект за решение: *Общото събрание на акционерите приема отчет на дейността на директора за връзки с инвеститорите на Дружеството за 2019 г.;*
5. Освобождаване на член на одитния комитет;
Проект за решение: *Общото събрание на акционерите освобождава досегашния член на одитния комитет – г – жа Радка Пенева, която е подала заявление за освобождаването ѝ от заеманата от нея позиция – член и председател на Одитния комитет на „Градус“ АД;*

6. Избор на нов член на Одитния комитет на Дружеството, по предложение на Съвета на директорите;

Проект за решение: *Общото събрание на акционерите избира предложения от Съвета на директорите на Дружеството нов член на Одитния комитет, а именно:*

г-н Добри Светлозаров Симеонов

7. Приемане на Доклад на Одитния комитет за дейността му през 2019 год.;

Проект за решение: *Общото събрание приема Доклад на Одитния комитет за дейността му през 2019 г.*

8. Приемане на промени в Правилата на Одитния комитет на „Градус“ АД;

Проект за решение: *Общото събрание на акционерите приема изготвените и предложени от Одитния комитет на Градус АД промени в Правилата за работа на Одитния комитет на дружеството, отразяващи промените в нормативната уредба;*

9. Предложение за разпределение на печалбата за 2019 г.

Проект за решение:

9.1. Общото Събрание на акционерите в „Градус“ АД разпределя печалбата на Дружеството за 2019 г., която е 11 910 268.74 лева, както следва:

- част от печалбата, която е в общ брутен размер на 5 359 391.62 лева, вече е била разпределена на акционерите на Дружеството като 6-месечен дивидент (брутен единичен 6-месечен дивидент 0,022 лева на акция), съгласно решение на общото събрание на акционерите на Дружеството от 25 октомври 2019 г.;

- част от печалбата, която част е в общ брутен размер на 5 359 391.62 лева се разпределя на акционерите на Дружеството като годишен дивидент, като brutният единичен годишен дивидент е 0.022 лева на акция.

- остатъкът в размер на 1 191 485.50 лева, се отнася към неразпределената печалба на Дружеството.

9.2. Условия и срок за разпределение на печалбата: (i) Начало на изплащане на дивидента: 13.07.2020 г. ; (ii) Срок за изплащане на дивидента: - 60 (шестдесет дни); (iii) Начин на изплащане на дивидента: чрез „Централен депозитар“ АД и клонове на Уникредит Булбанк АД.

10. Вземане на решение за освобождаване от отговорност на членовете на Съвета на директорите на Дружеството за дейността им през 2019 г.;

Проект за решение: *Общото събрание на акционерите освобождава от отговорност членовете на Съвета на директорите на Дружеството за дейността им през 2019 г.;*

11. Продължаване мандата на Съвет на директорите на „Градус“ АД и определяне на размера на възнаграждението им.

Проект за решение:

11.1. Общото събрание на акционерите продължава мандата на досегашните членове на Съвета на директорите с още 5 (пет) години, считано от датата на изтичането на първия мандат – 17.11.2020 г.

Настоящото решение поражда действие след изтичане на срока на мандата на настоящия Съвет на директорите – 17.11.2020 г. и поражда действие от датата на вписването му в Търговския регистър и регистъра на Юридическите лица с нестопанска цел при Агенция по вписванията.

11.2. Общото събрание на акционерите взема решение за запазване на досегашния размер на определеното възнаграждение на членовете на Съвета на директорите.

Настоящото решение влиза в сила от датата, на която е вписано решението за назначаване на членовете на СД по предходната точка.

12. Избор на регистриран одитор, който да завери годишния финансов отчет на дружеството за 2020 г.

Проект за решение: ОСА избира регистриран одитор за проверка и заверка на годишните финансови отчети на Дружеството за 2020 г., съгласно предложение на Одитния комитет, включено в материалите по дневния ред.

13. Предложение на СД за покриване на натрупана загуба в размер на 1040.08 лв. от неразпределената печалба за 2019 г.

Проект за решение: ОСА приема предложение на СД за покриване на натрупана загуба в размер на 1040.08 лв. от неразпределената печалба за 2019 г.

14. Приемане на Доклад на Съвета на директорите относно прилагане на Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на Дружеството за 2019 г.;

Проект за решение: Общото събрание приема Доклада на Съвета на директорите относно прилагане на Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите.

15. Вземане на решение за обратно изкупуване на акции на Дружеството.

Проект за решение: На основание чл. 187б от ТЗ и чл. 111, ал. 5 от ЗППЦК, Общото събрание на акционерите в „Градус“ АД взема решение за обратно изкупуване на акции от капитала на дружеството при следните условия:

(а) максимален брой акции, подлежащи на обратно изкупуване: до 3 % (три процента) от общия брой акции, издадени от дружеството;

(б) минимална единична цена на акция при обратното изкупуване: 1,20 лв. /акция

(в) максимална единична цена на акция при обратното изкупуване: 2,00 лв. /акция

(г) срок на обратното изкупуване: до 5 години, считано от деня, в който решението на Общото събрание за обратното изкупуване бъде вписано в Търговския регистър.

(д) ред за извършване на обратното изкупуване: чрез лицензиран инвестиционен посредник на борсата.

(е) възлагане на действия на Съвета на директорите на Дружеството:

Общото Събрание възлага на Съвета на директорите на Дружеството:

(i). да определи конкретните дати за начало и край на обратното изкупуване. В случай, че в конкретно определения от Съвета на директорите срок не се изкупи максималния брой акции, Общото събрание овластява Съвета на директорите по своя преценка да удължи този срок.

(ii). да определи инвестиционния посредник, чрез който се извършва обратното изкупуване;

(iii). да определи всяко едно и всички останали срокове и условия на обратното изкупуване, при спазването на изискванията на закона и на устава на Дружеството за това;

(iv). да извърши всяко едно и всички необходими правни и фактически действия, свързани с обратното изкупуване.

Съдържание

- 1. Годишен финансов отчет на Дружеството за 2019г.;**
- 2. Доклад на регистрирания одитор за извършена проверка на годишен финансов отчет на Дружеството за 2019 г.;**
- 3. Доклад на Съвета на директорите за дейността на Дружеството през 2019 г.;**
- 4. Отчет на дейността на директора за връзки с инвеститорите на Дружеството за 2019 г.;**
- 5. Автобиография на г-н Добри Светлозаров Симеонов**
- 6. Диплома за висше образование на г-н Добри Светлозаров Симеонов**
- 7. Декларация по чл. 107, ал.4 и 5 от Закона за независимия финансов одит на г-н Добри Светлозаров Симеонов;**
- 8. Доклад за прилагане на Политиката за възнагражденията на Съвета на директорите;**
- 9. Годишен доклад за дейността на Одитния комитет;**
- 10. Правила за работа на Одитния комитет на Градус АД;**
- 11. Препоръка на Одитния комитет;**
- 12. Протокол на СД с предложения за промени в Одитния комитет;**

ГРАДУС АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019

	Бележка	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	4	26	-
Нематериални активи	5	174	3
Инвестиции в дъщерни предприятия	6	269 012	264 960
Активи по отсрочени данъци	7	60	53
Общо нетекущи активи		269 272	265 016
Текущи активи			
Търговски вземания от свързани лица	21	18	-
Вземания по предоставени заеми на свързани лица	21	38 847	55 389
Вземания от дивиденди	21	5 999	9 081
Други текущи вземания и предплатени разходи	8	55	-
Пари и парични еквиваленти	9	899	3 145
Общо текущи активи		45 818	67 615
ОБЩО АКТИВИ		315 090	332 631
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	10	243 609	243 609
Премии резерв	10	62 287	62 287
Неразпределена печалба	10	8 891	26 700
Общо собствен капитал		314 787	332 596
Текущи пасиви			
Задължения за данъци	11	250	4
Задължения към персонала и за социално осигуряване	12	41	31
Други задължения		12	-
Общо текущи пасиви		303	35
Общо пасиви		303	35
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		315 090	332 631

Дата: 20.03.2020 г.

Съставител:


 /Антоанета Боева/

Изпълнителен Директор:


 /Иван Ангелов/

Председател на СД:


 /Дука Ангелов/

Бележките на страници от 7 до 33 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на Директорите на Градус АД на 20.03.2020 г.


 20.03.2020



ГРАДУС АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

		2019	2018
		BGN'000	BGN'000
Приходи от услуги	13.1	60	-
Приходи от дивиденди	13.2	11 997	27 175
Други приходи	13.3	7	-
Разходи за материали		(9)	(1)
Разходи за външни услуги	14	(122)	(404)
Разходи за амортизация	4, 5	(2)	(1)
Разходи за персонала	15	(449)	(386)
Разходи за обезценка на активи		(4)	(11)
Други разходи за дейността	16	(65)	(22)
Печалба от обичайната дейност		11 413	26 350
Финансови приходи	17	494	309
Финансови разходи	17	(3)	(11)
Финансови приходи, нетно		491	298
Печалба преди данъци		11 904	26 648
Данъци	18	7	53
Нетна печалба за периода		11 911	26 701
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за периода		11 911	26 701
Печалба на акция в лева		0.05	0.11

Дата: 20.03.2020 г.

Съставител:

Антоанета Боева
 /Антоанета Боева/

Изпълнителен Директор:

/Иван Ангелов/



Председател на СД:

/Лука Ангелов/

Лука Ангелов

Бележките на страници от 7 до 33 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на Директорите на Градус АД на 20.03.2020 г

Миссис
 20.03.2020



ГРАДУС АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

	Основен капитал	Премия резерв	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 31.12.2017	221 000	44 200	(1)	265 199
Нетна печалба за периода	-	-	26 701	26 701
Емисия на акции	22 609	18 087	-	40 696
Салдо на 31.12.2018	243 609	62 287	26 700	332 596
Нетна печалба за периода	-	-	11 911	11 911
Разпределение на печалба за дивиденди	-	-	(29 720)	(29 720)
Салдо на 31.12.2019	243 609	62 287	8 891	314 787

Дата: 20.03.2020 г.

Съставител:

Антоанета Боева
 /Антоанета Боева/

Изпълнителен Директор:

Иван Ангелов
 /Иван Ангелов/

Председател на СД

Лука Ангелов
 /Лука Ангелов/

Бележките на страници от 7 до 33 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на Директорите на Градус АД на 20.03.2020 г

Мисис
 20.03.2020



ГРАДУС АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

	2019	2018
	BGN'000	BGN'000
Парични потоци за оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	125	-
Плащания на доставчици	(269)	(379)
Плащания свързани с персонала	(399)	(352)
(Платени)/възстановени данъци, без данъци върху печалбата, нетно	(70)	32
Други плащания за оперативна дейност	(5)	(20)
Нетни парични потоци за оперативна дейност	(618)	(719)
Парични потоци за инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(199)	(4)
Предоставени заеми на свързани лица	(18 700)	(56 900)
Възстановени заеми от свързани лица	35 259	1 500
Получени лихви по предоставени заеми на свързани лица	481	309
Покупка на дъщерно предприятие	(4 052)	-
Постъпления от дивиденди	15 079	18 094
Нетни парични потоци от / (за) инвестиционна дейност	27 868	(37 001)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от емитиране на капитал	-	40 696
Изплатени дивиденди	(28 464)	-
Платени данъци във връзка с изплатени дивиденди	(1 029)	-
Други плащания за финансова дейност	(3)	(71)
Нетни парични потоци от / (за) финансова дейност	(29 496)	40 625
Нетно увеличение / (намаление) на пари и парични еквиваленти	(2 246)	2 905
Пари и парични еквиваленти в началото на периода	3 145	240
Пари и парични еквиваленти в края на периода	899	3 145

Дата: 20.03.2020 г.

Съставител:

Антоанета Боева
 /Антоанета Боева/

Изпълнителен Директор:

Иван Ангелов
 /Иван Ангелов/

Председател на СД:

Лука Ангелов
 /Лука Ангелов/

Бележките на страници от 7 до 33 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на Директорите на Градус АД на 20.03.2020 г

Милена
 20.03.2020



ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

1. Статут и предмет на дейност

„Градус“ АД гр. Стара Загора е учредено на 28 ноември 2017г.

Адрес на управление: гр. Стара Загора, кв. „Индуриален“, Птицекланица „Градус“

Булстат: 204882907

„Градус“ АД е публично дружество, регистрирано на 30 юли 2018г. от Комисията за финансов надзор.

Акциите на дружеството се търгуват на Българска фондова борса

Капиталът на дружеството се състои от 243 608 710 (двеста четиридесет и три милиона шестстотин и осем хиляди седемстотин и десет) непривилегирвани поименни акции с право на глас, с номинална стойност 1 лев всяка.

Предметът на дейност на дружеството е: Инвестиции в дялове и акции на дружества, придобиване и управление на участия в български и чуждестранни дружества; извършване на дейност като холдингово дружество; придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за използване на патенти на дружества, в които дружеството участва; финансиране на дружества, в които дружеството участва, както и всякаква друга дейност, незабранена от закона, при условие, че ако се изисква разрешение или лиценз, или регистрация за извършване на някоя дейност, тази дейност се осъществява след получаване на такова разрешение или лиценз, съответно след извършване на такова регистрация.

Собственост и управление

Акционери на Дружеството към 31.12.2019г. са:

- Лука Ангелов Ангелов 40,72% от капитала
- Иван Ангелов Ангелов 20,65% от капитала
- Ангел Иванов Ангелов 20,65% от капитала
- Юридически лица 15,72% от капитала
- Индивидуални акционери 2,26% от капитала

Органи на управление на Дружеството

- Общо събрание на акционерите
- Съвет на директорите

Съветът на директорите:

Към 31.12.2019г., съветът на директорите се състои от трима (3) членове в състав:

Лука Ангелов Ангелов – Председател на Съвета на директорите на „Градус“ АД

Иван Ангелов Ангелов – Член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор на „Градус“ АД

Георги Александров Бабев - Член на Съвета на директорите на „Градус“ АД

Одитен комитет:

Одитният комитет подпомага работата на Съвета на директорите, има роля на лица, натоварени с общо управление, които извършват мониторинг и надзор над вътрешната контролна система, управлението на риска и системата на финансово отчитане на дружеството.

Одитният комитет е в състав:

- Добри Светлозаров Симеонов – Председател на Одитния комитет ;
- Петя Радославова Панова – член на Одитния комитет;
- Георги Александров Бабев – член на Одитния комитет.

Към 31.12.2019г. Градус АД има средносписъчен състав от 4 души, назначени на трудов договор. (2018г.: 2 души).

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

2. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен при спазване принципа на действащото предприятие и историческа цена.

Този финансов отчет е индивидуален финансов отчет на „Градус“ АД.

Дружеството ще изготви консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз до 30 Април 2020г.

Функционална валута и валута на представяне

Съгласно изискванията на българското законодателство, Дружеството води счетоводство и изготвя финансови отчети в националната парична единица на Република България - български лев, който от 1 януари 1999 е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен в хиляди лева (хил. лв.), освен ако нещо друго изрично не е показано.

3. Значими счетоводни политики

(а) Сделки в чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута, превалутуирана по курса в края на периода.

Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Непарични активи и пасиви в чуждестранна валута, които се оценяват по историческа цена, се превалутират във функционалната валута по курса на датата на сделката. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби, освен разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута на капиталови инструменти на разположение за продажба, или отговарящи на условията хеджинги на паричен поток, които се признават в друг всеобхватен доход (ако има такива).

(б) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва разходите, пряко свързани с придобиването на актива.

Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива и капитализирани разходи за лихви. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване. Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

(i) Признаване и оценка (продължение)

Последваща оценка

Дълготрайните материални активи (имоти, машини и съоръжения) след тяхното първоначално придобиване се отчитат по модела на преоценената стойност по МСС 16. Справедливата стойност на дълготрайните материални активи (имоти, машини и съоръжения) се определя на базата на пазарни доказателства, представени в доклад, изготвен от одобрен лицензиран оценител. Преоценка се предвижда да се извършва на всеки 3 години. Когато справедливата стойност се промени значително за по-кратък период от време, преоценката може да се прави по-често, за да се гарантира, че тяхната балансова стойност към съответната отчетна дата не се различава съществено от справедливата им стойност. Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи / други разходи в печалби и загуби. Когато преоценените активи се продадат или отпишат по друга причина, сумите, включени в преоценен резерв, се рекласифицират в неразпределена печалба или загуба.

Останалите дълготрайни материални активи (транспортни средства, компютърна техника, стопански инвентар и други) се представят по модела на цената на придобиване в МСС 16.

(ii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в балансовата стойност на съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Текущи ремонти и поддръжка се признават като разход при възникването им.

(iii) Амортизация

Имоти, машини, съоръжения и оборудване се амортизират от датата, на която са инсталирани и са готови за употреба, или за придобитите по стопански начин, от датата на която актива е завършен и е готов за употреба. Амортизацията се признава до размера на първоначалната стойност на актива минус очакваната остатъчна стойност на актива на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от имоти, машини, съоръжения и оборудване. Амортизацията се отчита в печалби и загуби, освен ако не се включва в отчетната стойност на друг актив.

Амортизация на придобити активи при условията на лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите, когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Приетите амортизационни норми, са както следва:

	2019
	годишна
	аморт.норма в %
Сгради и съоръжения	1.5
Машини и оборудване	8
Транспортни средства	10
Компютърно оборудване	33.3
Стопански инвентар	10
Други дълготрайни активи	4 – 10

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности (ако не са незначителни) се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Нематериални активи

Нематериалните активи са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат.

Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на нематериалните активи се определят чрез сравняването на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право (приходите от продажбата) и балансовата стойност на актива към датата, на която получателят получава контрол върху него. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" в отчета за всеобхватния доход.

Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само, когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Амортизация

Нематериалните активи се амортизират на база линейния метод в печалби и загуби въз основа на очаквания срок на полезния им живот от датата, на която са готови за употреба.

	2019 годишна аморт. норма в %	2018 годишна аморт. норма в %
Софтуер	33.33	33.33
Права върху интелектуална собственост	15	15

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към края на всяка година.

(г) Инвестиции

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции или дялове в дъщерни дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, която представлява:

- справедливата стойност на възнаграждението, което е платено за придобиване на акции или дялове и/или
- стойността на внесените паричен дружествен дял и/или
- стойността на апортираните дялове срещу издадените акции, която стойност е определена от назначени от съда оценители, вкл. преките разходи по придобиването на инвестицията, намалена със загубите от обезценка.

Тези инвестиции не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези акции.

Притежаваните от Дружеството инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия и индикатори за обезценка, същата се изчислява като разлика при съпоставянето на балансовата стойност спрямо възстановимата стойност на инвестицията и тя се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). В случаите на последващо възстановяване на обезценка тя се признава в отчета за всеобхватния доход.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях, на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която дружеството се е ангажирало да закупи или продаде актива.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружеството за неговото управление.

За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да пораждат парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмента.

Бизнес моделът на дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат от събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи са класифицирани в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата (дългови и капиталови инструменти).

Класификационни групи

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент. Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчет за всеобхватния доход. Финансовите активи по амортизирана стойност на дружеството включват: парични средства и еквиваленти в банки, търговски вземания и заеми към свързани лица.

Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход (дългови или капиталови инструменти)

Дружеството няма такива активи.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата
Дружеството няма такива активи.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което: или а) дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или б) дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността.

Когато дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай дружеството признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от: първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска дружеството да изплати.

Очаквана кредитна загуба от финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват и паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

За изчислението на очакваните кредитни загуби по предоставени заеми на свързани и трети лица и паричните средства и еквиваленти в банки, дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход дружеството прилага "трестепенен" модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент.

Очакваните кредитни загуби се признават на две фази:

а. Финансов актив, който не е кредитно обезценен при първоначалното му възникване/придобиване, се класифицира във фаза 1. От първоначалното му признаване неговият кредитен риск и качества са обект на непрекъснато наблюдение и анализи. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани във Фаза 1, се определят на база на очакваните кредитни загуби, които са резултат от възможни събития на неизпълнение, които биха могли да настъпят в рамките на следващите 12 месеца от живота на съответния актив (12-месечни очаквани кредитни загуби за инструмента).

б. В случаите, когато след първоначалното признаване на финансов актив, кредитният му риск нарасне значително и в резултат от това неговите качества се влошат, той се класифицира във фаза 2.

Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани във фаза 2 се определят за целия оставащ живот (срок) на съответния актив (очаквани кредитни загуби за целия живот на инструмента).

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Финансови инструменти (продължение)

Ръководството на дружеството е разработило политика и комплекс от критерии за анализ, установяване и оценка на настъпване на състояние на „значително нарастване на кредитния риск“.

В случаите, когато кредитният риск на финансов актив нарасне до ниво, което индикира, че има настъпило събитие на неизпълнение, финансовият актив се счита за обезценен и той се класифицира във фаза 3. На този етап се установяват и изчисляват понесените загуби по съответния актив за целия му оставащ живот (срок).

Дружеството коригира очакваните кредитни загуби, определени на база исторически данни, с прогнозни макроикономически показатели, за които е установено, че има корелация и се очаква да окажат влияние върху размера на очакваните кредитни загуби в бъдеще.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания, активите по договори с клиенти и лизингови вземания дружеството прилага опростен подход за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, търговски и други задължения.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Класификационни групи

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Дружеството няма такива пасиви.

Получени заеми и други привлечени средства

След първоначалното им признаване, дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход, когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като “финансов разход” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Финансови инструменти (продължение)

Компенсирание на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в отчета за финансовото състояние се отразява нетната сума, ако съществува приложимо закононо право за компенсиране на признатите суми и ако е налице намерение за уреждане на нетна основа, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите. Това изискване произтича от идеята на реалната стопанска същност на отношенията на дружеството с даден контрагент, че при едновременното съществуване на тези две изисквания очакваният фактически бъдещ паричен поток и ползи от тези разчети за предприятието е нетният поток, т.е. нетната сума отразява реалното право или задължение на дружеството от тези финансови инструменти - при всички обстоятелства да получи или плати единствено и само нетната сума. Ако не са налице едновременно и двете условия се приема, че правата и задълженията на дружеството по повод тези насрещни разчети (финансови инструменти) не се изчерпват при всички ситуации само и единствено с получаването или плащането на нетната сума.

Политиката за нетиране е свързана и с оценката, представянето и управлението на реалния кредитен и ликвиден риск, свързан с тези насрещни разчети.

Критериите, които се прилагат за установяване на "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" са:

да не зависи от бъдещо събитие, т.е да не е приложимо само при настъпване на някакво бъдещо събитие; да бъде възможно за упражняване и защитимо с правни способности в хода на (кумулятивно):

- обичайната дейност,
- в случай на неизпълнение/просрочие, и
- в случай на неплатежоспособност или несъстоятелност.

Приложимостта на критериите се оценява спрямо изискванията на българското законодателство и установените договорености между страните. Условието за "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" винаги и задължително се оценява заедно с второ условие - за "задължително намерение за уреждане на тези разчети на нетна база".

(е) Търговски и други вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти.

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на длъжника .

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9. Очакваната кредитна загуба от вземанията се представя в „Обезценка на активи“ в отчета за всеобхватния доход.

(ж) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - депозити в банки с оригинален матуритет до три месеца и средствата на депозитите с по-дълъг матуритет, които са свободно разполагаеми за дружеството съгласно условията на договореностите с банките по време на депозита.

Последващо оценяване

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност намалена с натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Парични средства и парични еквиваленти (продължение)

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици се представят брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативна дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се представя на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.
- постъпленията и плащанията от и по овърдрафти са показани нетно от дружеството в парични потоци от финансова дейност.

(з) Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения в отчета за финансово състояние се представят по цена на придобиване, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност на база сегашната им стойност при дисконтова норма, присъща за дружеството, а последващо – по амортизирана стойност.

(и) Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се представят първоначално по цена на придобиване, която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното им признаване лихвоносните заеми и други предоставени ресурси последващо се оценяват и представят в отчета за финансово състояние по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други суми, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи или разходи през периода на амортизация.

Приходите от лихви се признават в съответствие с фазата, в който е класифициран съответният заем или друго вземане по предоставен финансов ресурс на база метода на ефективния лихвен процент.

(й) Приходи

Обичайните приходи на дружеството са от дивиденди и предоставяне на услуги.

Приходите от дивиденди се признават в текущата печалба или загуба на датата, когато дружеството придобие правото да получи плащането, в резултат на взето решение за разпределение на натрупаните печалби в дъщерните дружества.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице, когато:

- Страните са одобрили договора;
- Правата на всяка една от страните могат да се идентифицират;
- Условиата за плащане могат да се идентифицират;

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените вознаграждения по такъв договор се признават като задължение (пасив по договор) в отчета за финансовото състояние, докато всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени и дружеството изпълни задълженията си за изпълнение. При първоначалната оценка на договорите си с клиенти дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един. Дружеството признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Приходи

Измерване на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента.

(к) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и срочни депозити, приходи от лихви по вземания и нетна печалба от курсови разлики.

Финансовите приходи се представят отделно от финансовите разходи на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

Приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху брутната балансова стойност на финансовите активи във фаза 1 и 2. За финансови активи във фаза 3 приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху тяхната амортизирана стойност (т.е. брутната балансова стойност, коригирана с очаквани кредитни загуби).

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчетят на нетна база или като финансови приходи, или като финансови разходи, в зависимост дали валутните курсови разлики представляват нетна печалба или нетна загуба.

(л) Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

(м) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статни, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество въведени към отчетната дата и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Текущите данъчни задължения включват също всяко данъчно задължение възникващо от декларирането на дивиденди.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, използвани за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата наложени от едни и същи данъчни власти.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(м) Данък върху печалбата (продължение)

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и намалени временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода когато такова определяне бъде направено.

(н) Ключови приблизителни оценки и предположения

Изчисление на очаквани кредитни загуби за предоставени заеми, търговски вземания и активи по договори с клиенти

Имерването на очакваната кредитна загуба за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност (предоставени заеми, вземания и активи по договори с клиенти), е област, която изисква използването на съществени предположения за бъдещи икономически условия и кредитно поведение на клиенти и длъжници (например, вероятността контрагентите да не изпълнят задълженията си и произтичащите от тях загуби).

За прилагането на тези изисквания ръководството на дружеството прави редица важни преценки, като:

- а) определяне на критерии за идентифициране и оценка на значително увеличение на кредитния риск;
- б) избор на подходящи модели и предположения за измерване на очакваните кредитни загуби;
- в) формиране на групи от сходни финансови активи (портфейли) за целите на измерването на очакваните кредитни загуби;
- г) установяване и оценка за корелацията между историческите проценти на просрочие и поведението на определени макропоказатели, за да се отразят ефектите от прогнозите за тях в бъдеще при изчисленията на очакваните кредитни загуби.

Приблизителни оценки при признаване на приходи от договори с клиенти

При признаване на приходите и изготвяне на годишния финансов отчет ръководството прави различни преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените приходи, разходи, активи и пасиви по договори и съответстващите им оповестявания. Въпреки несигурността по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, Дружеството не очаква да възникнат съществени корекции в балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви в бъдеще, и респ. отчетените разходи и приходи.

Полезен живот на дълготрайни активи – Дружеството преглежда определения полезен живот на амортизируемите дълготрайни активи на края на всяка година.

Признаване на данъчни активи - При признаването на отсрочените данъчни активи се оценява вероятността отделните намалени временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите Дружеството да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби.

Обезценка на инвестиции – Инвестициите в дъщерни предприятия се оценяват по себестойност. Към края на всяка година ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на инвестициите в дялове и дъщерни дружества. Ръководството не е установило индикации за обезценка на инвестициите в дъщерни дружества към 31.12.2019 г.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(о) Нови стандарти и разяснения

Определени нови стандарти и изменения, които ще влязат в сила за финансови периоди започващи след 1 януари 2019 г., не са били приложени по-рано при изготвянето на тези финансови отчети. Ефектите от прилагането на тези нови стандарти и изменения са както следва:

Стандарти и изменения, издадени от СМСС/КРМСФО и одобрени от ЕС, които все още не са влезли в сила и не са приложени по-рано:

Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ и МСС 8 „Счетоводна политика, промени в приблизителните оценки и грешки“: Дефиниция за същественост (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.) - Ръководството не очаква прилагането на тези изменения да има съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изменения в Концептуалната рамка за финансово отчитане (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.) - Ръководството не очаква прилагането на тези изменения да има съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7: Реформа на референтните лихвени проценти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.) - Ръководството не очаква прилагането на тези изменения да има съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Стандарти и изменения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС:

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

МСФО 17 “Застрахователни договори” (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.) – Ръководството не очаква прилагането на този стандарт да има съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изменения на МСФО 3 “Бизнес комбинации” (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.) - Ръководството не очаква прилагането на тези изменения да има съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изменения на МСС 1 “Представяне на финансови отчети“: Класификация на задълженията като текущи или нетекущи - Ръководството не очаква прилагането на тези изменения да има съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Дружеството очаква приемането на тези стандарти и изменения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

4. Дълготрайни материални активи

<i>В хиляди лева</i>	Компютри	Автомобили	Общо
Отчетна стойност			
Салдо на 31 декември 2017	-	-	-
Салдо на 31 декември 2018	-	-	-
Придобити	<u>5</u>	<u>22</u>	<u>27</u>
Салдо на 31 декември 2019	<u>5</u>	<u>22</u>	<u>27</u>
Амортизация			
Салдо на 31 декември 2017	-	-	-
Салдо на 31 декември 2018	-	-	-
Амортизация за периода	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>
Салдо на 31 декември 2019	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>
Балансова стойност			
Балансова стойност на 31 декември 2017	-	-	-
Балансова стойност на 31 декември 2018	-	-	-
Балансова стойност на 31 декември 2019	<u>4</u>	<u>22</u>	<u>26</u>

5. Нематериални активи

<i>В хиляди лева</i>	Софтуер	Лицензи	В процес на придобиване и изграждане	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 31 декември 2017	-	-	-	-
Придобити	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4</u>
Салдо на 31 декември 2018	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4</u>
Придобити	<u>1</u>	<u>86</u>	<u>85</u>	<u>172</u>
Салдо на 31 декември 2019	<u>5</u>	<u>86</u>	<u>85</u>	<u>176</u>
Амортизация				
Салдо на 31 декември 2017	-	-	-	-
Амортизация за периода	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>
Салдо на 31 декември 2018	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>
Амортизация за периода	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>
Салдо на 31 декември 2019	<u>(2)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2)</u>
Балансова стойност				
Балансова стойност на 31 декември 2017	-	-	-	-
Балансова стойност на 31 декември 2018	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3</u>
Балансова стойност на 31 декември 2019	<u>3</u>	<u>86</u>	<u>85</u>	<u>174</u>

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

6. Инвестиции в дъщерни дружества

Към 31 декември 2019 г. Дружеството притежава дялове в следните дружества:

Дружество	Държава	Участие – хил. лева	Дял в капитала - %
Лора-2004 ЕООД	България	11 100	100
Жюлив ЕООД	България	16 200	100
Милениум 2000 ЕООД	България	35 700	100
Градус-1 ЕООД	България	149 760	100
Градус-98 АД	България	52 200	99,94
Голд Фарм 91 ЕООД	България	4 052	100
Общо:		269 012	

Градус-1 ЕООД притежава 96% от капитала на Градус-3 АД, което е и ефективното участие на Градус АД в Градус-3 АД.

Към 31 декември 2018г. Дружеството притежава дялове в следните дружества:

Дружество	Държава	Участие – лева	Дял в капитала - %
Лора-2004 ЕООД	България	11 100	100
Жюлив ЕООД	България	16 200	100
Милениум 2000 ЕООД	България	35 700	100
Градус-1 ЕООД	България	149 760	100
Градус-98 АД	България	52 200	99,94
Общо:		264 960	

Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

В края на всяка година ръководството прави анализ и оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества.

Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема и/или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; загуби на пазари, клиенти или технологични проблеми, отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания основен акционерен капитал, тенденции на влошаване на основни финансови показатели, както и намаляване на пазарната капитализация. Изчисленията са направени от ръководството със съдействието на независими лицензирани оценители. Като база за прогнозите на паричните потоци преди данъци са използвани финансовите бюджети, разработени от съответните дружества, покриващи пет годишен период, както и други средносрочни и дългосрочни планове и намерения за развитието им, включително прогнози за основни икономически показатели на национално ниво и на ниво ЕС/Балканите.

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

6. Инвестиции в дъщерни дружества (продължение)

Тестовите и преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от дъщерните дружества, включително търговски и промишлен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и пр. Изчисленията са направени със съдействието на независим лицензиран оценител.

В резултат на направените изчисления през 2019г. не е установена необходимост от признаване на обезценка на определени инвестиции в дъщерни предприятия. (2018г. 0 хил.лв.)

7. Отсрочени данъчни активи

Признатите отсрочени данъчни активи се дължат на следните позиции:

<i>В хиляди лева</i>	Активи		Пасиви		Нетно	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Данъчна загуба	57	50	-	-	57	50
Доходи на физически лица	2	2	-	-	2	2
Провизия за очаквани кредитни загуби	1	1	-	-	1	1
Нетни данъчни активи	60	53	-	-	60	53

Движение във временните разлики през периода 01.01.2019 – 31.12.2019

В хиляди лева

	Баланс 31.12.2018	Печалби и загуби	Баланс 31.12.2019
Данъчна загуба	50	7	57
Доходи на физически лица	2	-	2
Провизия за очаквани кредитни загуби	1	-	1
Общо:	53	7	60

Движение във временните разлики през периода 01.01.2018 – 31.12.2018

В хиляди лева

	Баланс 31.12.2017	Печалби и загуби	Баланс 31.12.2018
Данъчна загуба	-	50	50
Доходи на физически лица	-	2	2
Провизия за очаквани кредитни загуби	-	1	1
Общо:	-	53	53

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

8. Други текущи вземания и предплатени разходи

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2019	31 декември 2018
Данъци за възстановяване	33	-
Разходи за бъдещи периоди	10	-
Други	12	-
Общо:	55	-

9. Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2019	31 декември 2018
Парични средства на каса	1	1
Парични средства по разплащателни сметки	898	3 144
Общо:	899	3 145

Дружеството оценява очакваните кредитни загуби от парични средства и парични еквиваленти като незначителни, поради което не е начислявало очаквана кредитна загуба за паричните средства и парични еквиваленти.

10. Собствен капитал

Основен капитал

Основният капитал се състои от:

	Брой акции с право на глас	Стойност в хил. лева
Към 31 декември 2017г.	221 000 000	221 000
Емисия на акции	22 608 710	22 609
Към 31 декември 2018г.	243 608 710	243 609
Към 31 декември 2019г.	243 608 710	243 609

Общият брой на акциите към 31.12.2019г. е 243 608 710 с номинална стойност 1 лев всяка. Основният капитал е изцяло внесен.

Акционери на „Градус“ АД към 31 декември 2019г., са както следва:

	Брой акции с право на глас	% Акционерен дял
Лука Ангелов Ангелов	99 195 645	40,72
Иван Ангелов Ангелов	50 312 465	20,65
Ангел Иванов Ангелов	50 312 465	20,65
Юридически лица	38 292 755	15,72
Индивидуални акционери	5 495 380	2,26
Общо:	243 608 710	100,00

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

10. Собствен капитал (продължение)

Акционери на „Градус“ АД към 31 декември 2018г. са както следва:

	Брой акции с право на глас	% Акционерен дял
Иван Ангелов Ангелов	99 195 645	40,72
Лука Ангелов Ангелов	99 195 645	40,72
Юридически лица	38 134 878	15,65
Индивидуални акционери	7 082 542	2,91
Общо:	243 608 710	100,00

Собствен капитал

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2019	31 декември 2018
Основен капитал	243 609	243 609
Премииен резерв	62 287	62 287
Неразпределена печалба	8 891	26 700
Общо:	314 787	332 596

Основният капитал е представен по номинална стойност на издадените и платени акции. Постъпленията над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

11. Задължения за данъци

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2019	31 декември 2018
Данък върху разходите	-	1
ДДС	20	-
Данък върху доходите на физическите лица	4	3
Данък върху дивидент	226	-
Общо:	250	4

12. Задължения към персонала и за социално осигуряване

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2019	31 декември 2018
Задължения към персонала	36	29
Задължения по социално осигуряване	5	2
Общо:	41	31

13. Приходи

13.1. Приходи от услуги

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Обучение	60	-
Общо:	60	-

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

13.2. Приходи от дивиденди

В хиляди лева

	2019	2018
„Градус-1“ ЕООД	-	2 500
„Милениум 2000“ ЕООД	4 000	11 331
„Лора-2004“ ЕООД	500	350
„Градус-98“ АД	4 497	9 494
„Жюлив“ ЕООД	3 000	3 500
Общо:	11 997	27 175

Виж бележка 21, „Сделки със свързани лица“

13.3. Други приходи

В хиляди лева

	2019	2018
Приходи от възстановена обезценка	7	-
Общо:	7	-

14. Разходи за външни услуги

В хиляди лева

	2019	2018
Консултантски дейности	31	70
Разходи за одит	31	41
Абонаментни такси	17	4
Разходи за маркетинг и реклама	17	33
Разходи за краткосрочни наеми	9	1
Преводачески услуги	7	12
Застраховки	1	-
Такси за обслужване на текущи сметки в банки	-	9
Разходи за комисионни	-	225
Други разходи	9	9
Общо:	122	404

15. Разходи за персонала

В хиляди лева

	2019	2018
Разходи за текущи възнаграждения	425	372
Разходи за осигуровки	24	14
Общо:	449	386

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

16. Други разходи за дейността

В хиляди лева

	2019	2018
Непризнати данъци	57	-
Разходи за командировки	2	10
Представителни разходи	2	11
Разходи за местни данъци и такси	2	-
Данъци върху разходите	-	1
Други	2	-
Общо:	65	22

17. Финансови приходи/разходи

В хиляди лева

	2019	2018
Приходи от лихви по предоставени заеми	494	309
Банкови такси	(3)	(11)
Общо:	491	298

18. Разходи за данъци

	2019	2018
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	-	-
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10% (2018 г.: 10%)	-	-
Отсрочени данъци върху печалбата свързани с:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	7	53
Общо приход от данъци върху печалбата, отчетен в индивидуалния отчет за всеобхватния доход	7	53

Равнение на разхода за данъци върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат

	2019	2018
Счетоводна печалба за годината	11 904	26 648
Данъци върху печалбата – 10% (2018 г.: 10%)	(1 190)	(2 665)
Данъчен ефект от непризнати приходи за данъчни цели	1 197	2 718
Общо приход от данъци върху печалбата, отчетен в индивидуалния отчет за всеобхватния доход	7	53

19. Финансови инструменти

Категории финансови инструменти:

	31.12.2019	31.12.2018
Финансови активи по амортизирана стойност		
<i>В хиляди лева</i>		
Вземания от свързани лица	6 017	9 081
Вземания по предоставени заеми на свързани лица	38 847	55 389
Пари и парични еквиваленти	899	3 145
Общо:	45 763	67 615

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци.

19. Финансови инструменти (продължение)

Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддръжане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо съгласно политиката, утвърдена от ръководството на дружеството. Разработени са основни принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са конкретизирани процедури за управление на отделните специфични рискове, като кредитен, валутен, ликвиден и лихвен риск.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки и вземания по предоставени заеми.

Кредитен е рискът, при който контрагентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по кредитните вземания.

Вземания

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на *търговските вземания* дружеството прилага опростен подход за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата.

Дружеството не е сегментирало вземания в различни групи, тъй като смята, че те имат сходни характеристики, а за всеки тип финансов актив е направило анализ на събираемостта в различните диапазони на възрастовия анализ. Прилаганите проценти на провизиране се базират на дните на просрочие според възрастовия анализ. Първоначално тези проценти се определят на база исторически данни, наблюдавани от дружеството, за период от 2 години.

Дружеството е анализирано ефектите върху изчислените проценти за неизпълнение на база исторически данни на прогнозна информация за определени макроикономически параметри като БВП и процент на безработицата. Ръководството е направило анализ на бъдещата информация относно тези параметри и е определило, че ефектите са незначителни, поради което историческите проценти на загубите не са коригирани за 2019 г.

Очакваните кредитни загуби се изчисляват на датата на всеки отчетен период.

Паричните, вкл. разплащателни операции са ограничени до банки с добър кредитен рейтинг. Допълнително, дружеството се стреми да лимитира експозицията си към отделна банка.

19. Финансови инструменти (продължение)

Предоставени заеми и финансови гаранции

Дружеството измерва кредитния риск на предоставените заеми към свързани лица като използва вероятността за неизпълнение (PD), експозицията при неизпълнение (EAD) и загубата при неизпълнение (LGD). За определяне на кредитния риск ръководството на дружеството използва вътрешни оценки, които отразяват вероятността от неизпълнение за отделни контрагенти. Дейността, финансовото състояние на заемополучателя и стойността на полученото обезпечение се включва в оценката на риска.

Дружеството счита, че даден финансов инструмент е претърпял значително увеличение на кредитния риск (преместване от фаза 1 във фаза 2), когато са изпълнени един или повече от следните количествени или качествени критерии:

- Заемополучателят е в просрочие над 60 дни;
- Значителни неблагоприятни промени в бизнес, финансови и икономически условия, в които кредитополучателят оперира;
- Действителни или очаквани значителни неблагоприятни промени в оперативните резултати на кредитополучателя;

Критериите, използвани за определяне на значително нарастване на кредитния риск, се наблюдават и преразглеждат периодично.

Дружеството определя финансов инструмент в неизпълнение и с кредитна загуба (преместване от фаза 1 или 2 във фаза 3), когато отговаря на един или повече от следните критерии :

- Заемополучателят е с просрочие над 90 дни;
- Заемополучателят има значителни финансови затруднения;
- Заемополучателят е в процедура по несъстоятелност/ликвидация.

Изчисление на очакваните кредитни загуби

Очакваните кредитни загуби са изчислени чрез дисконтиране на получената стойност от производението на: вероятността от неизпълнение (PD), експозицията при неизпълнение (EAD) и загубата при неизпълнение (LGD), определена както следва:

- PD представя вероятността заемополучателят да не изпълни финансовото си задължение или през следващите 12 месеца, или през целия живот на финансовия актив;
- EAD е сумата, която е дължима на дружеството в момента на неизпълнението;
- LGD представлява очакването на дружеството за размера на загуба при експозиция в неизпълнение. Стойността на LGD е намалена с частта от финансовия актив, който е застрахован.

Дисконтовият процент, използван при изчисляването на очакваната кредитна загуба (ECL), е първоначалният ефективен лихвен процент по инструмента.

При определянето на 12-месечните и за целия живот на инструмента PD, EAD и LGD е използвана и прогнозна информация. Ръководството на дружеството е извършило исторически анализ и е идентифицирало основните икономически променливи, влияещи върху кредитния риск и очакваните кредитни загуби.

Очакваните кредитни загуби на дадени заеми, класифицирани във Фаза 1, се определят на база на очакваните кредитни загуби, които са резултат от възможни събития на неизпълнение, които биха могли да настъпят в рамките на следващите 12 месеца от живота на съответния актив (12-месечни очаквани кредитни загуби за инструмента).

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

19. Финансови инструменти (продължение)

Анализ на очакваните загуби по предоставени заеми:

<i>В хиляди лева</i>	Предоставен заем към 31.12.2019г.	Лихвен процент	Вероятност от неизпълнение в %	Загуба при неизпълнение	Очаквани кредитни загуби	Предоставен заем нетно
„Градус-1“ ЕООД	16 663	0.86%	0.02%	16 663	(3)	16 660
„Градус-3“ АД	9 090	0.86%	0.02%	9 090	(2)	9 088
„Лора-2004“ ЕООД	10 601	0.86%	0.02%	10 601	(2)	10 599
„Градус-98“ АД	2 501	0.86%	0.02%	2 501	(1)	2 500
Общо:	38 855			38 855	(8)	38 847

<i>В хиляди лева</i>	Предоставен заем към 31.12.2018г	Лихвен процент	Вероятност от неизпълнение в %	Загуба при неизпълнение	Очаквани кредитни загуби	Предоставен заем нетно
„Градус-1“ ЕООД	19 400	1.3%	0.02%	19 400	(4)	19 396
„Градус-3“ АД	20 000	1.3%	0.02%	20 000	(4)	19 996
„Милениум 2000“ ЕООД	5 000	1.3%	0.02%	5 000	(1)	4 999
„Лора-2004“ ЕООД	11 000	1.3%	0.02%	11 000	(2)	10 998
Общо:	55 400			55 400	(11)	55 389

Валутен риск

Към момента този риск е минимален, тъй като Дружеството няма сделки във валути различни от българският лев.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства. Дружеството не изпитва недостиг на парични средства.

Лихвен риск

Дружеството няма лихвоносни финансови пасиви към 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява в индивидуалния финансов отчет справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

19. Финансови инструменти (продължение)

Справедливи стойности (продължение)

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност. Притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви са основно краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

Справедливата стойност на финансовите инструменти се определя в съответствие с методологията за оценяване, съответстваща на ниво 3 съгласно йерархията на справедливите стойности.

Справедливи стойности сравнени с балансови стойности

Справедливите стойности на финансови активи и пасиви, заедно с балансовите стойности включени в индивидуалния отчет за финансово състояние са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2019		31.12.2018	
	Балансова стойност	Справедлива стойност	Балансова стойност	Справедлива стойност
Вземания от свързани лица	6 017	6 017	9 081	9 081
Вземания по предоставени заеми на свързани лица	38 847	38 847	55 389	55 389
Пари и парични еквиваленти	899	899	3 145	3 145
Общо активи отчитани по амортизирана стойност	45 763	45 763	67 615	67 615

20. Сегментно отчитане

Към 31.12.2019г. Дружеството идентифицира един оперативен сегмент – управление на дружества.

Сегментните приходи, разходи и резултати включват:

	Управление на дружества 2019	Общо 2019	Управление на дружества 2018	Общо 2018
Приходи на сегмента	12 064	12 064	27 175	27 175
Разходи на сегмента	(651)	(651)	(825)	(825)
Резултат на сегмента:	11 413	11 413	26 350	26 350
Финансови приходи, нетно	491	491	298	298
Печалба преди данъци върху печалбата	11 904	11 904	26 648	26 648
Приходи от данъци	7	7	53	53
Нетна печалба за годината	11 911	11 911	26 701	26 701

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

20. Сегментно отчитане (продължение)

Сегментните активи включват:

	Управление на дружества 2019	Общо 2019	Управление на дружества 2018	Общо 2018
Дълготрайни материални активи	26	26	-	-
Нематериални активи	174	174	3	3
Инвестиции в дъщерни дружества	269 012	269 012	264 960	264 960
Активи по отсрочени данъци	60	60	53	53
Търговски вземания от свързани лица	18	18	-	-
Вземания по предоставени заеми на свързани лица	38 847	38 847	55 389	55 389
Вземания от дивиденди	5 999	5 999	9 081	9 081
Други текущи вземания	55	55	-	-
Пари и парични еквиваленти	899	899	3 145	3 145
Активи на сегмента	315 090	315 090	332 631	332 631
Общо активи:	315 090	315 090	332 631	332 631

Сегментните пасиви включват:

	Управление на дружества 2019	Общо 2019	Управление на дружества 2018	Общо 2018
Задължение към персонала и за социално осигуряване	41	41	31	31
Задължения за данъци	250	250	4	4
Други задължения	12	12	-	-
Пасиви на сегмента	303	303	35	35
Общо пасиви:	303	303	35	35

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

21. Сделки със свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

За целта на изготвянето на настоящия индивидуален финансов отчет собствениците, дружествата под техен контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третираат като свързани лица, а именно:

Свързани лица:	Свързаност
Лука Ангелов Ангелов	Собственик на капитала
Иван Ангелов Ангелов	Собственик на капитала
Ангел Иванов Ангелов	Собственик на капитала
Георги Александров Бабев	Член на съвета на директорите
„Градус-1 ЕООД“	Дружество под общ контрол
„Градус-3“ АД	Дружество под общ контрол
„Милениум 2000“ ЕООД	Дружество под общ контрол
„Градус-98“ АД	Дружество под общ контрол
„Жюлив“ ЕООД	Дружество под общ контрол
„Лора-2004“ ЕООД	Дружество под общ контрол
„Голд Фарм 91“ ЕООД	Дружество под общ контрол от 27.12.2019г.
„Голд Фарм 91“ ЕООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние от 10.12.2019г. до 27.12.2019г.
„Енерджи-2“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
„Агро Инвест-7“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
„Мирена“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
„Голд Агро-2005“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
„Аязмо“ АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
„Мариета“ ЕООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
„Търговски дом“ ЕООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
„Ралица 2004“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
„Волф“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
„Бисер Олива“ АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
ЕТ „Градус-Иван Ангелов-55“ (заличено)	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние до 16.12.2019
„Екуити Инвест-1“ АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
„Екуити Инвест-2“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
„М.О.Стара Загора“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
„Бисер Дистрибушън“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
„Загора Ойл“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
„Ел Джи Ауто“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
„Ауто Спа Център“	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние

Транзакции с ключов ръководен персонал

Начислените възнаграждения на директорите и членовете на съвета са в размер на 361 хил. лева (2018 г. - 339 хил.лв)

Предоставените заеми на свързани лица са:

<i>В хиляди лева</i>	Лихвен процент	Падеж	Обезпечение	Предоставен заем към 31.12.2019г.	Предоставен заем към 31.12.2018г.
„Градус-1“ ЕООД	0.86%	07-12.2020	Не	16 660	19 396
„Градус-3“ АД	0.86%	07-12.2020	Не	9 088	19 996
„Милениум 2000“ ЕООД	0.86%	07.2020	Не	-	4 999
„Лора-2004“ ЕООД	0.86%	07.2020	Не	10 599	10 998
„Градус-98“ АД	0.86%	12.2020	Не	2 500	-
Общо:				38 847	55 389

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

21. Сделки със свързани лица (продължение)

Извършените сделки между Градус АД и свързаните дружества към 31 декември 2019г., са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Вид сделка	Стойност на сделката за 2019	Общо задължения 31 декември 2019
„Градус-1“ ЕООД	Услуга	1	-
„Енерджи-2“ ООД	Услуга	10	-
Общо задължения:			-

<i>В хиляди лева</i>	Вид сделка	Стойност на сделката за 2019	Общо вземания 31 декември 2019
„Градус-1“ ЕООД	Услуга	25	10
„Градус-1“ ЕООД	Предоставени заеми	15 300	16 647
„Градус-1“ ЕООД	Начислени лихви	199	13
„Градус-3“ АД	Услуга	17	-
„Градус-3“ АД	Предоставени заеми	900	9 088
„Градус-3“ АД	Начислени лихви	138	-
„Милениум 2000“ ЕООД	Услуга	17	-
„Милениум 2000“ ЕООД	Начислени лихви	40	-
„Лора-2004“ ЕООД	Услуга	17	8
„Лора-2004“ ЕООД	Предоставени заеми	-	10 599
„Лора-2004“ ЕООД	Начислени лихви	116	-
„Жюлив“ ЕООД	Услуга	17	-
„Градус-98“ АД	Услуга	17	-
„Градус-98“ АД	Предоставени заеми	2 500	2 499
„Градус-98“ АД	Начислени лихви	1	1
„Милениум 2000“ ЕООД	Дивиденди	4 000	3 000
„Лора-2004“ ЕООД	Дивиденди	500	-
„Градус-98“ АД	Дивиденди	4 497	1 999
„Жюлив“ ЕООД	Дивиденди	3 000	1 000
Общо:			44 864
В т.ч. вземания от дивиденди:			5 999
В т.ч. вземания по заеми			38 847
В т.ч. търговски вземания			18

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

21. Сделки със свързани лица (продължение)

<i>В хиляди лева</i>	Вид сделка	Стойност на сделката за 2018	Общо вземания 31 декември 2018
„Градус-1“ ЕООД	Предоставени заеми	19 400	19 396
„Градус-1“ ЕООД	Начислени лихви	104	-
„Градус-3“ АД	Предоставени заеми	21 500	19 996
„Градус-3“ АД	Начислени лихви	111	-
„Милениум 2000“ ЕООД	Предоставени заеми	5 000	4 999
„Милениум 2000“ ЕООД	Начислени лихви	29	-
„Лора-2004“ ЕООД	Предоставени заеми	11 000	10 998
„Лора-2004“ ЕООД	Начислени лихви	65	-
Общо вземания по предоставени заеми:			55 389
„Градус-1“ ЕООД	Дивиденди	2 500	1 000
„Милениум 2000“ ЕООД	Дивиденди	11 331	5 731
„Лора-2004“ ЕООД	Дивиденди	350	350
„Градус-98“ АД	Дивиденди	9 494	2 000
„Жюлиев“ ЕООД	Дивиденди	3 500	-
Общо вземания от дивиденди:			9 081
Общо вземания от свързани лица:			64 470

22. Събития след отчетната дата

На 11 март 2020 Световната Здравна Организация обяви пандемия от корона вирус, а на 13ти март 2020 българското правителство обяви извънредно положение в страната. Въведени бяха мерки за ограничаване на огнището на зараза, включително ограничаване на трансгранично движение на хора, работа от къщи, временно затваряне на училища, университети, ресторанти, кина, театри, музеи и спортни съоръжения, търговци на дребно с изключение на търговци на дребно на хранителни стоки, магазини за хранителни стоки и аптеки.

Ръководството на Дружеството внимателно анализира потенциалните ефекти от пандемията и ограниченията, наложени от правителството, като очаква намаление на икономическата активност и ликвидност като цяло за икономиката на страната. Дружеството е предприело мерки за ограничаване на ефектите от пандемията, като Ръководството счита за подходящ принципът на действащо предприятие по отношение на настоящия индивидуален финансов отчет, тъй като Дружеството разполага с достатъчно ликвидни ресурси за да продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Няма други съществени събития възникнали след 31 декември 2019г., които да изискват допълнителни корекции и/или оповестявания в индивидуалния финансов отчет към 31 декември 2019г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
ГРАДУС АД

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на ГРАДУС АД („Дружеството“), съдържащ индивидуален отчет за финансовото състояние към 31 декември 2019 г., индивидуален отчет за всеобхватния доход, индивидуален отчет за промените в собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на индивидуалния финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на Кодекса на СМСЕС и ЗНФО. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на Бележка 2 към индивидуалния финансов отчет, където е посочено, че към датата на издаване на настоящия индивидуален финансов отчет, все още не е издаден консолидирания финансов отчет на Дружеството към и за годината, приключваща на 31 декември 2019г. Ръководството планира да издаде консолидирания финансов отчет на Дружеството за 2019г. не по-късно от 30 април 2020г. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка, са били с най-голяма значимост при одита на индивидуалния финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на индивидуалния финансов отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

<i>Ключов одиторски въпрос</i>	<i>Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит</i>
<p>Оценка на инвестиции</p> <p>Дружеството притежава инвестиции в дъщерни дружества в размер на 269 012 хил.лв. включени в бележка 6 към индивидуалния финансов отчет.</p> <p>Прегледът на индикаторите и тестовете на ръководството за необходимост от обезценка на инвестициите в тези дъщерни дружества е сложен процес, който налага ръководството да прилага съществени предположения, различни преценки и приблизителни оценки от негова страна по отношение на бъдещата възвръщаемост на инвестициите като за целите на измерване на възстановимата стойност се използва методът на дисконтираните бъдещи парични потоци. Последните са определени конкретно за всяко дъщерно дружество, като то е третирано като отделен обект, генериращ парични потоци (ОГПП), и се вземат предвид редица фактори като: специфика на дейността и локацията, бизнес средата, минал вече опит с това дружество, очакван растеж на обемите на продажби през следващите отчетни периоди, подходяща дисконтова норма, други рискове и пр. Поради това на тези оценки на ръководството е присъща несигурност.</p> <p>Изчисленията са направени от ръководството със съдействието на независими лицензирани оценители, външни за Дружеството експерти.</p>	<p>В тази област нашите одиторски процедури включиха:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Разглеждане и оценка на направените от Дружеството анализи на инвестициите му във всяко от тези дъщерни дружества и нейния потенциал на възвръщаемост чрез прилагане на метода на дисконтиране на бъдещите парични потоци; • Анализи и оценка на уместността на изготвените бюджети и прогнози от Дружеството към 31 декември 2019 г.; • Анализи и оценка на адекватността на основните преценки и допускания, използвани от ръководството на Дружеството, включително и на дисконтовата норма, при прилагането на модела на дисконтираните парични потоци; • Преглеждане и оценка на пълнотата, уместността и адекватността на оповестяванията в индивидуалния финансов отчет на Дружеството относно оценката на инвестициите в дъщерните дружества.

Поради обстоятелствата, че:

- а) процесът на определяне и тестване на евентуални загуби от обезценка на инвестициите в дъщерни дружества предполага множество преценки, по-високо ниво на субективност и несигурност при прогнозните допускания, включващи прогнозни приходи, прогнозни парични потоци и темп на растеж и
- б) съществеността на самия отчетен обект, както е посочено по-горе, ние сме определили този въпрос като ключов одиторски въпрос.

Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността и декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на индивидуалния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с индивидуалния финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай, че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Ние нямаме нищо за докладване по този въпрос.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на индивидуалния финансов отчет, който не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на индивидуалния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този индивидуален финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в индивидуалния финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в индивидуалния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на индивидуалния финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

ДОКЛАД ВЪВ ВРЪЗКА С ДРУГИ ЗАКОНОВИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността и декларацията за корпоративно управление ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалният финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен индивидуалният финансов отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.
- г) Съгласно разпоредбите на чл. 41 на Закона за счетоводството Дружеството не е изготвило индивидуална нефинансова декларация за финансовата година, за която е изготвен индивидуалният финансов отчет.

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Допълнително докладване относно одита на индивидуалния финансов отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т.3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Информацията относно сделките със свързани лица е оповестена в бележка 21 към индивидуалния финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения индивидуален финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал.4, т.3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Нашите отговорности за одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“, включват оценяване дали индивидуалният финансов отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за индивидуалния финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация:

- „Бейкър Тили Клиту и Партньори“ ООД е назначено за задължителен одитор на индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. на Дружеството от общото събрание на акционерите, проведено на 25 октомври 2019, за период от една година.

- Одитът на индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. на Дружеството представлява трети пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от „Бейкър Тили Клиту и Партньори“ ООД.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.
- За периода, за който се отнася извършеният от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставили други услуги на Дружеството.


Красимира Радева

Регистриран одитор
Управител



Бейкър Тили Клиту и Партньори ООД
София, ул.Стара Планина 5, ет.5
20 март 2020 година



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ГРАДУС“ АД
през 2019 година

СЪДЪРЖАНИЕ

I. Въведение. Обща информация за Градус АД	3
1.1. Регистрация и предмет на дейност.....	3
1.2. Основен акционерен капитал.....	3
1.3. Съвет на директорите	4
1.4. Одитен комитет.....	5
II. Обективен преглед на развитието и резултатите от дейността на предприятието, както и неговото състояние, заедно с описание на основните рискове, пред които е изправено.	5
2.1. Показатели, характеризиращи резултатите от основна дейност.....	5
2.2. Резултати от дейността.....	5
2.2.1. Приходи на дружеството:	5
2.2.2. Разходи на дружеството:.....	7
2.3. Рискови фактори за дейността.....	7
III. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността, имащи отношение към стопанската дейност, включително информация по въпроси, свързани с екологията и служителите	8
3.1. Основни финансови показатели	8
3.2. Нефинансова декларация	8
3.3. Персонал	9
IV. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният индивидуален финансов отчет	9
V. Вероятното бъдещо развитие на предприятието.....	9
VI. Действия в областта на научноизследователската и развойна дейност	9
VII. Информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон.....	9
VIII. Наличие на клонове на предприятието	9
IX. Използвани от предприятието финансови инструменти.....	9
X. Допълнителна информация по приложение 10 на Наредба 2 на КФН	10
XI. Допълнителна информация по приложение 11 на Наредба 2 на КФН.....	13

I. Въведение. Обща информация за Градус АД

„Градус“ АД завършва финансовата 2019 година с положителен резултат в размер на 11 911 хил.лв., който е формиран главно от дивиденди от дъщерни дружества и лихви по предоставени заеми. През изминалата 2019 година беше изплатен шестмесечен дивидент от текущия резултат в размер на 5 359 хил. лв.

1.1. Регистрация и предмет на дейност

„Градус“ АД („Дружеството“) е дружество, регистрирано в България, в Търговския регистър на Агенция по вписванията, с ЕИК: 204882907 на 28 ноември 2017г.

Дружеството е предприятие „майка“.

Регистрирано е за неопределен срок.

Адрес на управление:

Република България,

гр. Стара Загора 6000, ж. к. „Индуриален“, Птицекланица „Градус“.

На 30.07.2018 г. с решение №770 – ПД/30.07.2018 г., Комисия за финансов надзор вписа „Градус“ АД, като публично дружество в регистъра на публичните дружества и други емитенти на ценни книжа по чл.30, ал.1, т.3 от ЗКФН, воден от КФН.

Акциите на Дружеството се търгуват на Основен пазар на БФБ – сегмент “Standart” и борсов код GR6.

ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

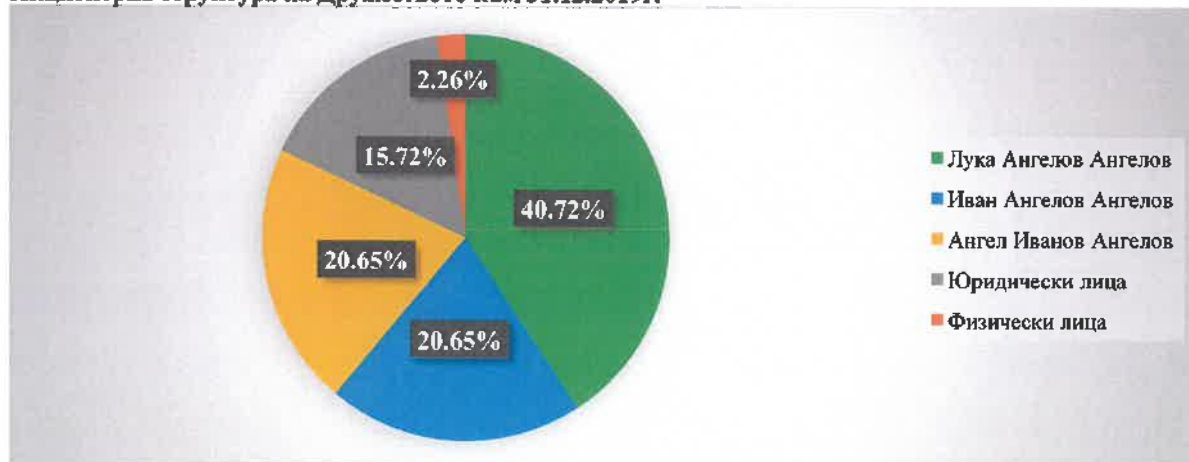
Предметът на дейност на дружеството е: Инвестиции в дялове и акции на дружества, придобиване и управление на участия в български и чуждестранни дружества; извършване на дейност като холдингово дружество; придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за използване на патенти на дружества, в които дружеството участва; финансиране на дружества, в които дружеството участва, както и всякаква друга дейност, незабранена от закона, при условие, че ако се изисква разрешение или лиценз, или регистрация за извършване на някоя дейност, тази дейност се осъществява след получаване на такова разрешение или лиценз, съответно след извършване на такава регистрация.

1.2. Основен акционерен капитал

Към 31.12.2019г. регистрираният акционерен капитал на „Градус“ АД възлиза на 243 609 хил. лева, разпределени в 243 608 710 броя акции с номинална стойност 1 (един) лев всяка.

Акциите на „Градус“ АД са обикновени, поименни, безналични с право на глас.

Акционерна структура на Дружеството към 31.12.2019г.



1.3. Съвет на директорите

Градус АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите.

Съветът на директорите се състои от трима (3) членове в състав към 31.12.2019г.:

- Лука Ангелов Ангелов – Председател на Съвета на директорите на „Градус“ АД
- Иван Ангелов Ангелов – Член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор на „Градус“ АД
- Георги Александров Бабев - Член на Съвета на директорите на „Градус“ АД

Участието на членовете на съвета на директорите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

Лука Ангелов Ангелов

1.1.Като неограничено отговорен съдружник – НЕ

1.2.Притежава пряко над 25 на сто от капитала на:

„Екуити Инвест-1“ АД (ЕИК 204750154), „Екуити Инвест-2“ ООД (ЕИК 204746138), „Енерджи-2“ ООД (ЕИК 123655788), „Агро Инвест-7“ ООД (ЕИК 123654743), „Мирена“ ООД (ЕИК 123655806), „Голд Агро-2005“ ООД (ЕИК 119642703) „Волф“ ООД (ЕИК 123760892), „Марията“ ВООД (ЕИК 123655770), „Ауто спа център ООД (ЕИК 204959983), „Градус“ АД (ЕИК 204882907)

и непряко, чрез „Градус“ АД:

„Жюлив“ ВООД (ЕИК 119053781), „Милениум 2000“ ВООД (ЕИК 119591422), „Градус-98“ АД (ЕИК 123120561), „Градус-1“ ВООД (ЕИК 822132592), „Лора-2004“ ВООД (ЕИК 123658624), „Градус-3“ АД (ЕИК 123152751), „Голд Фарм 91“ ВООД (ЕИК 205933500).

и непряко, чрез „Марията“ ВООД в „Търговски дом“ ВООД (ЕИК 123644254)

1.3.Участва в ръководни органи на:

„Екуити Инвест-1“ АД (ЕИК 204750154), „Екуити Инвест-2“ ООД (ЕИК 204746138), „Жюлив“ ВООД, (ЕИК 119053781), „Милениум 2000“ ВООД (ЕИК 119591422), „Градус-98“ АД (ЕИК 123120561), „Енерджи-2“ ООД (ЕИК 123655788), „Агро Инвест-7“ ООД (ЕИК 123654743), „Градус-1“ ВООД (ЕИК 822132592), „Мирена“ ООД (ЕИК 123655806), „Лора-2004“ ВООД (ЕИК 123658624), „Голд Агро-2005“ ООД (ЕИК 119642703), „Градус-3“ АД (ЕИК 123152751), „Волф“ ООД (ЕИК 123760892), „Марията“ ВООД (ЕИК 123655770), „Ауто спа център ООД (ЕИК 204959983), „Бисер Олива“ АД (ЕИК 123036597).

Иван Ангелов Ангелов

1.1.Като неограничено отговорен съдружник – НЕ

1.2.Притежава пряко над 25 на сто от капитала на:

„Екуити Инвест-1“ АД (ЕИК 204750154), „Аязмо“ АД (ЕИК 201974859), „Мирена“ ООД (ЕИК 123655806), „Голд Агро-2005“ ООД (ЕИК 119642703), „Волф“ ООД (ЕИК 123760892), „Загора Ойл“ ООД (ЕИК 202473858), „Ралица 2004“ ООД (ЕИК 123658631).

1.3.Участва в ръководни органи на:

„Екуити Инвест-2“ ООД (ЕИК 204746138), „Аязмо“ АД (ЕИК 201974859), „Жюлив“ ВООД (ЕИК 119053781), „Милениум 2000“ ВООД (ЕИК 119591422), „Енерджи-2“ ООД (ЕИК 123655788), „Агро Инвест-7“ ООД (ЕИК 123654743), „Градус-1“ ВООД (ЕИК 822132592), „Мирена“ ООД (ЕИК 123655806), „Лора-2004“ ВООД (ЕИК 123658624), „Голд Агро-2005“ ООД (ЕИК 119642703), „Волф“ ООД (ЕИК 123760892), „Ралица 2004“ ООД (ЕИК 123658631), „Голд Фарм 91“ ВООД (ЕИК 205933500).

Георги Александров Бабев

1.1.Като неограничено отговорен съдружник – НЕ

1.2.Притежава пряко над 25 на сто от капитала на „Ел Джи Ауто“ ООД (ЕИК 205395076)

1.3.Участва в ръководни органи на:

„Ел Джи Ауто“ ООД (ЕИК 205395076)

1.4. Одитен комитет

Одитният комитет е в състав:

- Радка Димчева Пенева – Председател на Одитния комитет до 02.11.2019г.;
- Добри Светлозаров Симеонов – Председател на Одитния комитет от 02.11.2019г.;
- Петя Радославова Панова – член на Одитния комитет;
- Георги Александров Бабев – член на Одитния комитет.

II. Обективен преглед на развитието и резултатите от дейността на предприятието, както и неговото състояние, заедно с описание на основните рискове, пред които е изправено.

2.1. Показатели, характеризиращи резултатите от основна дейност

Градус АД като дружество от холдингов тип не извършва самостоятелна търговска дейност. Дружеството е насочило своята дейност в управлението на дъщерните предприятия и разпределяне на финансите между тях.

Към 31.12.2019 г. Дъщерните дружества в групата са:

		% участие
Лора-2004 ЕООД	ефективен процент на участие	100,00
Жюлив ЕООД	ефективен процент на участие	100,00
Милениум 2000 ЕООД	ефективен процент на участие	100,00
Градус-1 ЕООД	ефективен процент на участие	100,00
Градус-3 АД	ефективен процент на участие чрез Градус-1 ЕООД	96,00
Градус-98 АД	ефективен процент на участие	99,94
Голд Фарм 91 ЕООД	ефективен процент на участие	100,00

Основният предмет на дейност на дружествата в групата на "Градус" АД е концентриран в сектора „Птицевъдство“, с изключение на дружества, чийто предмет на дейност е „производство на комбинирани фуражи и търговия“.

Към настоящия момент на ръководството не са известни тенденции и събития, които да окажат значително влияние върху бъдещата дейност и резултати на дружеството.

2.2. Резултати от дейността

За периода 01.01.2019г. – 31.12.2019г. дружеството е реализирало нетна печалба в размер на 11 911 хил. лв. (за периода 01.01.2018г. – 31.12.2018г. - дружеството е реализирало нетна печалба в размер на 26 701 хил. лв.)

Резултатите във финансовия отчет на дружеството са пряко зависими от дейността на дъщерните дружества.

2.2.1. Приходи на дружеството:

ПРИХОДИ	2019г. в хил. лева	2018г. в хил. лева	Относителен дял за 2019 %
Приходи от дейността			
Приходи от услуги	60	-	-
Приходи от дивиденди	11 997	27 175	96%
Други	7	-	-
Финансови приходи			
Приходи от лихви	494	309	4%
Общо	12 558	27 484	100%

Основният приход, оказващ най-голямо влияние върху текущия финансов резултат на Дружеството, се дължи на разпределянето на дивиденди от дъщерните дружества, които са в резултат на търговската им дейност.

Приходите от дивиденди през 2019 г. са значително по-ниски от тези през 2018-та година, основно поради факта, че резултатите на дружествата през 2018-та година са негативно белязани от кризата в Турция и обезценяването на турската лира, както и от спад в цените на разплодните яйца на международните пазари.

Приходите от дивиденди по дружества:

Дъщерно дружество	2019г. в хил. лева	2018г. в хил. лева	Относителен дял %
„Милениум 2000“ ЕООД	4 000	11 331	33%
„Градус-98“ АД	4 497	9 494	38%
„Жюлив“ ЕООД	3 000	3 500	25%
„Градус-1“ ЕООД	-	2 500	-
„Лора-2004“ ЕООД	500	350	4%
Общо	11 997	27 175	100%

- Приходите от лихви са във връзка с предоставените заеми на дъщерните дружества.

Условията, при които са предоставени заемите на дъщерните дружества са както следва:

Дъщерно дружество	Валута	Договорена главница в х.лв.	Падеж	Лихвен %	Салдо към 31.12.2019г.	в т.ч. лихва	Салдо към 31.12.2018г.	в т.ч. лихва
„Градус-3“ АД	лева	12 000	17.07.2020	0,86%	8 188	-	11 998	-
	лева	5 000	27.08.2019	0,86%	-	-	4 999	-
	лева	3 000	03.09.2019	0,86%	-	-	2 999	-
	лева	900	29.12.2020	0,86%	900	-	-	-
„Градус-1“ ЕООД	лева	12 000	17.07.2020	0,86%	1 008	6	11 998	-
	лева	1 000	06.08.2020	0,86%	-	-	1 000	-
	лева	1 000	15.08.2020	0,86%	-	1	1 000	-
	лева	5 400	28.08.2020	0,86%	354	5	5 398	-
	лева	3 400	19.12.2020	0,86%	3 400	1	-	-
	лева	2 500	22.12.2020	0,86%	2 500	-	-	-
	лева	2 800	26.12.2020	0,86%	2 800	-	-	-
	лева	3 200	29.12.2020	0,86%	3 199	-	-	-
	лева	3 400	29.12.2020	0,86%	3 399	-	-	-
„Милениум 2000“ ЕООД	лева	5 000	17.07.2020	0,86%	-	-	4 999	-
„Лора-2004“ ЕООД	лева	11 000	17.07.2020	0,86%	10 599	-	10 998	-
„Градус-98“ АД	лева	2 500	22.12.2020	0,86%	2 500	1	-	-
Общ размер		74 100			38 847	14	55 389	-

Предоставените заеми на дъщерните дружества са текущи. Целта на заемите е подпомагане развитието на съществуващи и нови бизнес линии, както и за финансиране на оперативната им дейност.

2.2.2. Разходи на дружеството:

РАЗХОДИ	2019г. в хил. лева	2018г. в хил. лева	Относителен дял за 2019 %
Разходи за дейността			
<i>Разходи по икономически елементи</i>			
Разходи за материали	9	1	1%
Разходи за външни услуги	122	404	20%
Разходи за амортизация	2	1	-
Разходи за възнаграждения и осигуровки	449	386	69%
Други	69	33	10%
<i>Общо:</i>	<i>651</i>	<i>825</i>	
Финансови разходи			
Разходи за банкови такси	3	11	-
<i>Общо:</i>	<i>3</i>	<i>11</i>	-
<i>Общо разходи за дейността</i>	<i>654</i>	<i>836</i>	<i>100%</i>

През отчетния период с най-висок дял на разходите са разходите за възнаграждения.
Подробна разбивка на разходите може да се намери в оповестителните бележки към финансовия отчет.

2.3. Рискови фактори за дейността

Към настоящия момент на ръководството на Градус АД не са известни конкретни тенденции и събития, които биха повлияли пряко на бъдещата дейност на Дружеството.

Политиката за управление на риска идентифицира и анализира потенциалните рискове, на които Дружеството е изложено. Въведени са различни нива на контрол, които да осигурят ефективния мониторинг върху тези рискове.

Кредитен риск

Кредитен риск е налице при възникване на загуба, когато една страна по финансов инструмент не успее да изпълни задължение съгласно условие на договор.

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на всеки отделен клиент. Дружеството измерва кредитния риск на предоставените заеми към свързани лица, като използва вътрешни оценки, които отразяват вероятността от неизпълнение. През 2019 година Дружеството е предоставило заеми единствено на свързани лица – дъщерни дружества, което свежда кредитния риск до минимум.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на своите задължения, свързани с финансовите пасиви. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесат неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Към момента този риск е минимален.

Управление на финансовия риск

Целите на Дружеството, във връзка с управление на капитала са да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува, като действащо предприятие и да осигури адекватна рентабилност за акционерите. През годината, приключваща на 31.12.2019г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

III. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността, имащи отношение към стопанската дейност, включително информация по въпроси, свързани с екологията и служителите

3.1. Основни финансови показатели

С цел постигане на по-висока ефективност и контрол върху резултатите на Дружеството, ръководството ще следи някои основни показатели свързани с дейността. Тези показатели са насочени най-вече към размера на печалбата, нивото на дълг и ефективност.

Основните показатели, свързани с печалбата, които Дружеството следи, са следните :

- **ЕБИТДА марж (ЕБИТДА/продажби)**

	31.12.2019	31.12.2018
ЕБИТДА (Печалба преди финансови разходи, данъци и амортизация)	11 415	26 351
Приходи	<u>12 064</u>	<u>27 175</u>
ЕБИТДА марж	<u>94.62%</u>	<u>96.97%</u>

ЕФЕКТИВНОСТ

- **Коефициент на ефективност на разходите (общо разходи/общо приходи)**

	31.12.2019	31.12.2018
Общо разходи	654	836
Общо приходи	<u>12 558</u>	<u>27 484</u>
Ефективност на разходите	<u>0.05</u>	<u>0.03</u>

- **Коефициент на ефективност на приходите (общо приходи/общо разходи)**

	31.12.2019	31.12.2018
Общо приходи	12 558	27 484
Общо разходи	<u>654</u>	<u>836</u>
Ефективност на приходите	<u>19.20</u>	<u>32.88</u>

Анализът на ефективността на приходите и разходите за 2019 г. показва, че приходите изцяло покриват разходите на дружеството и по този начин може да посрещне поетите дивидентни ангажименти, както и да финансира дружествата от портфейла на Групата.

Към 31.12.2019г. Дружеството няма задължения по финансови пасиви. Изпълнява в срок текущите си задължения.

3.2. Нефинансова декларация

Градус АД е дружество от холдингов тип и не извършва собствена производствена и търговска дейност, не произвежда и не предлага на пазара собствени стоки или услуги. Дейността на дружеството е фокусирана приоритетно в управлението на дъщерните дружества и разпределяне на финансите между тях.

Дружеството, като предприятие майка в голяма група, ще изготви и включи консолидирана нефинансова декларация в консолидирания доклад за дейността.

3.3. Персонал

Към края на 2019г. Градус АД има средносписъчен състав от 4 души, назначени на трудов договор (за 2018г. – 2 души).

Всички служители на Дружеството са с висше образование и квалификация, отговаряща на изискванията за заеманата длъжност.

През отчетния период Дружеството не е наемало лица на временна заетост.

Към 31.12.2019г. разкритите длъжности в Дружеството са:

- Директор за връзки с инвеститорите
- Финансов мениджър
- Риск мениджър
- Главен счетоводител

Дружеството осигурява допълнителни квалификационни ангажименти за подобряване на професионалната квалификация на служителите си.

IV. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният индивидуален финансов отчет

Ръководството на Дружеството не очаква пандемията от коронавирус COVID – 19 да окаже негативно влияние върху индивидуалните финансови отчети на Дружеството и бъдещото му финансово състояние.

Няма други съществени събития възникнали след 31 декември 2019г., които да изискват допълнителни корекции и/или оповестявания в индивидуалния финансов отчет към 31 декември 2019г.

V. Вероятното бъдещо развитие на предприятието

Градус АД ще продължава да финансира дъщерните си дружества с цел увеличаване производствените им капацитети и оптимизиране на дейността. Предвидени са инвестиции във всички сегменти, в които компаниите оперират. Планирано е въвеждане на бизнес софтуер за управление на дейността.

Дружеството би се възползвало от всяка възможност за инвестиции при подходящи финансови условия.

VI. Действия в областта на научноизследователската и развойна дейност

През 2019 г. в Дружеството не са извършвани научни изследвания и развойна дейност.

VII. Информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон.

Няма придобити собствени акции за отчетния период.

VIII. Наличие на клонове на предприятието

Дружеството няма клонове.

IX. Използвани от предприятието финансови инструменти

Към 31.12.2019 г. финансовите инструменти на Дружеството са:

Финансови активи по амортизирана стойност	31.12.2019	31.12.2018
<i>В хиляди лева</i>		
Вземания от свързани лица	6 017	9 081
Вземания по предоставени заеми на свързани лица	38 847	55 389
Пари и парични еквиваленти	899	3 145
Общо:	45 763	67 615

Ръководството на дружеството оценява очаквания кредитен риск по финансови инструменти към края на всеки период. Параметрите, влияещи върху размера на очакваните кредитни загуби се определят колективно или индивидуално, в зависимост от вида и характера на разглежданите финансови инструменти. Подробна информация по обезценката на вземанията по предоставени заеми и като цяло по финансовите инструменти е посочена в счетоводната политика и оповестяванията към финансовия отчет.

X. Допълнителна информация по приложение 10 на Наредба 2 на КФН

1. Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби на емитента като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година.

През отчетната финансова година приходите реализирани от услуги представляват 100% от приходите от продажби със свързани лица.

Градус АД, като изпълнител, сключи договори за предоставяне на услуги с дъщерните си дружества с предмет: въвеждане на системи за анализ, отчетност и контрол при разкриването на информация на емитента, както и обучения на служителите.

2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с емитента.

Информация относно приходите е посочена в раздел II, т. 2.1.1. от настоящия доклад.

3. Информация за сключени големи сделки и такива от съществено значение за дейността на емитента.

През 2019 година не са сключени големи сделки и такива от съществено значение за дейността на Градус АД.

4. Информация относно сделките, сключени между емитента и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които емитентът или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на емитента.

През 2019 година не са сключени големи сделки от съществено значение за дейността на Градус АД, с изключение на предоставените заеми на дъщерните дружества, посочени в оповестителните бележки към индивидуалния годишен финансов отчет. Няма сделки които са извън обичайната дейност на емитента или такива, които съществено се отклоняват от пазарните условия.

5. Информация за събития и показатели с необичаен за емитента характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година.

Няма събития и показатели с необичаен характер, оказали съществено влияние върху дейността на емитента.

6. Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за емитента и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на емитента.

Няма такива сделки.

7. Информация за дялови участия на емитента, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата икономическа група и източниците/начините на финансиране.

Инвестициите на Градус АД са в дялови участия в дъщерни дружества.

Дружеството няма недвижими имоти.

Информация за дяловите участия на Градус АД е предоставена в раздел II, т. 2.1. от настоящия доклад.

8. Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения.

Към 31.12.2019 г. Градус АД няма задължения по заеми и не е страна по предоставени гаранции и поемане на задължения.

9. Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати.

Предоставените от емитента краткосрочни заеми са както следва:

Дъщерно дружество	Валута	Договорена главница в х.лв.	Падеж	Лихвен %	Сaldo към 31.12.2019г.	в т.ч. лихва	Сaldo към 31.12.2018г.	в т.ч. лихва
„Градус-3“ АД	лева	12 000	17.07.2020	0,86%	8 188	-	11 998	-
	лева	5 000	27.08.2019	0,86%	-	-	4 999	-
	лева	3 000	03.09.2019	0,86%	-	-	2 999	-
	лева	900	29.12.2020	0,86%	900	-	-	-
„Градус-1“ ЕООД	лева	12 000	17.07.2020	0,86%	1 008	6	11 998	-
	лева	1 000	06.08.2020	0,86%	-	-	1 000	-
	лева	1 000	15.08.2020	0,86%	-	1	1 000	-
	лева	5 400	28.08.2020	0,86%	354	5	5 398	-
	лева	3 400	19.12.2020	0,86%	3 400	1	-	-
	лева	2 500	22.12.2020	0,86%	2 500	-	-	-
	лева	2 800	26.12.2020	0,86%	2 800	-	-	-
	лева	3 200	29.12.2020	0,86%	3 199	-	-	-
	лева	3 400	29.12.2020	0,86%	3 399	-	-	-
„Милениум 2000“ ЕООД	лева	5 000	17.07.2020	0,86%	-	-	4 999	-
„Лора-2004“ ЕООД	лева	11 000	17.07.2020	0,86%	10 599	-	10 998	-
„Градус-98“ АД	лева	2 500	22.12.2020	0,86%	2 500	1	-	-
Общ размер		74 100			38 847	14	55 389	-

Предоставените краткосрочни заеми са с цел подпомагане развитието на съществуващи и нови бизнес линии, както и за финансиране на оперативната дейност на дъщерните дружества.

10. Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период.

През отчетната финансова година Дружеството не е емитирало нова емисия ценни книжа.

11. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати.

Дружеството няма публикувани прогнози за съответния период.

12. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които емитентът е предприел или предстои да предприеме с оглед отстраняването им.

Политиката на Градус АД е насочена основно към управление на предприятията от портфейла си. Свободните парични средства се насочват към финансиране на дъщерните му дружества. Към 31.12.2019 г. дружеството не ползва заемни средства.

13. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.

Дейността на Градус АД е насочена основно към управление на развитието на предприятията от неговия настоящ портфейл.

14. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента и на неговата икономическа група.

През месец декември Градус АД придоби чрез покупка 100% дяловете на Голд Фарм 91 ЕООД, учредено чрез апорт на ЕТ "ГРАДУС - ИВАН АНГЕЛОВ – 55".

Сделката цели обединяване на цикъла на производство и дистрибуция на продуктите, продавани под марката „Градус“, част от която се извършва до този момент от ЕТ "ГРАДУС - ИВАН АНГЕЛОВ – 55“, а именно – угояване на живи птици. ЕТ "ГРАДУС - ИВАН АНГЕЛОВ – 55“ исторически е първият производител на продуктите „Градус“ и неговото интегриране в корпоративната група на Градус би довело до оптимизиране на определени административни и оперативни разходи, както и по-добра защита на репутацията на основната марка на дружествата от групата. С оглед на гореизложеното, цялото търговско предприятие на ЕТ "ГРАДУС - ИВАН АНГЕЛОВ – 55“ е внесено като непарична вноска в капитала на Голд Фарм – 91 ЕООД, ЕИК 205933500, което е учредено едновременно с извършването на непаричната вноска и не притежава други активи и не извършва друга дейност освен дейността на придобитото търговско предприятие.

Градус АД управлява своите инвестиции, като поставя високи, но постижими цели в областта на качеството, производителността и рентабилността. Особено внимание се отделя на опазването на околната среда, развитието на човешките ресурси и корпоративната социална отговорност. През отчетния период няма промени в основните принципи на управление на Градус АД.

15. Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове.

Дружеството има изградена система за вътрешен контрол и система за управление на рисковете. Във връзка с процеса на финансово отчитане, финансовите отчети се изготвят в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети. Текущата финансово-счетоводна дейност на дружеството е обект на периодичен контрол и анализ от страна на управителния орган. В компанията има утвърдена практика за периодично обсъждане на текущите финансови резултати от дейността на дружествата, включени в стратегическия му инвестиционен портфейл, с оглед осигуряване изпълнение на бизнес-програмите им и прецизен анализ на възможностите за осъществяване на бъдещи инвестиционни проекти.

16. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година.

- Няма промяна в управителните органи;
- Промени в надзорните органи (Одитен комитет): Радка Димчева Пенева – Председател на Одитния комитет (изпълнява функциите си до 31.10.2019 г. включително).

На 02.11.2019 г. с протокол от събрание на Съвета на директорите на „Градус“ АД, ръководството на дружеството предлага на Общото събрание на акционерите да избере за Председател на Одитния комитет г-н Добри Светлозаров Симеонов, отговарящ на изискванията на Закона за независимия финансов одит за член и председател на одитен комитет.

17. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от емитента, независимо от това, дали са били включени в разходите на емитента или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

- а) получени суми и непарични възнаграждения;
- б) условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен момент;
- в) сума, дължима от емитента или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

Информацията се съдържа в отделен Доклад за прилагане на Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите.

18. Информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи, прокуристите и висшия ръководен състав акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставените им от емитента опции върху негови ценни книжа - вид и размер на ценните книжа, върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите.

Към 31.12.2019 г. притежаваните акции от членовете на Съвета на директорите са както следва:

Име, презиме, фамилия	Брой акции	%
Лука Ангелов	99 195 645	40.72%
Иван Ангелов	50 312 465	20.65%
Георги Александров Бабев	0	0

19. Информация за известните на дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери.

Не са известни такива договорености.

20. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал.

Градус АД няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства, както и решения или искания за прекратяване и обявяване в ликвидация.

21. Данни за директора за връзки с инвеститора, включително телефон и адрес за кореспонденция.

Считано от 1 януари 2020г. на длъжността Директор за връзки с инвеститорите отговаря Мариета Бабева,
0883 773 993
ir@gradusbg.com
Гр. София, Булевард Симеоновско шосе 110 Б, ет.4, офис 22

XI. Допълнителна информация по приложение 11 на Наредба 2 на КФН

1. Структура на капитала на дружеството, включително ценните книжа, които не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка, с посочване на различните класове акции, правата и задълженията, свързани с всеки от класовете акции, и частта от общия капитал, която съставлява всеки отделен клас.

Към 31 декември 2019г. капиталът на „ГРАДУС“ АД е в размер на 243 608 710 лева (двеста четиридесет и три милиона шестстотин и осем хиляди седемстотин и десет лева), разпределен в 243 608 710 (двеста четиридесет и три милиона шестстотин и осем хиляди седемстотин и десет) обикновени поименни безналични акции с право на глас с номинална стойност 1 лев всяка, съгласно Устава на дружеството. Записаният капитал на Дружеството е внесен изцяло и е вписан в Търговския регистър към Агенция по вписванията.

Всячки акции са с право на един глас в общото събрание на акционерите, право на дивидент и право на ликвидационен дял, съразмерни с номиналната стойност на акцията.

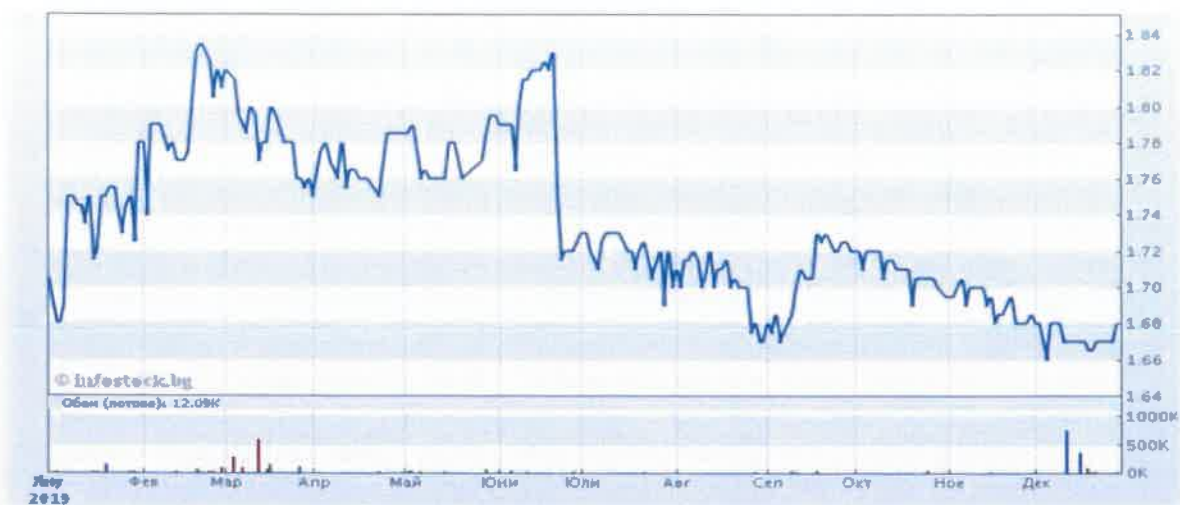
Акциите на дружеството се търгуват на Основен пазар на БФБ – сегмент “Standart”.

Присвоеният борсов код е GR6.

Структура на капитала на Градус АД към 31.12.2019 г.:

- Индивидуални участници - 1 176 бр. – 205 315 955 бр. акции - 84,28%
- Юридически лица - 71 бр. – 38 292 755 бр. акции - 15,72%

Търговия с акции на Градус АД на БФБ АД за периода 01.01.2019г. - 31.12.2019г.



През 2019г. Градус АД разпредели два дивиденда:

- 24 361 хил. лв. за финансовата 2018г.

- 5 359 хил.лв. за първото шестмесечие на 2019г.

Последна цена	Промяна	Промяна проценти	Обем (лева)	Последна сделка
1.680 лв.	-0.025	-1.47%	6 560 807	30 Декември 2019 16:46

в абсолютна стойност / в проценти

	Цена	Към дата	Изменение спрямо				
			Начална	Минимална	Максимална	Средна	Последна
Начална	1.690	03.01.2019	-	▲3.05%	▼8.40%	▼2.76%	▲0.60%
Минимална	1.640	19.12.2019	▼2.96%	-	▼11.11%	▼5.64%	▼2.38%
Максимална	1.845	21.02.2019	▲9.17%	▲12.50%	-	▲6.16%	▲9.82%
Средна	1.738	-	▲2.84%	▲5.98%	▼5.80%	-	▲3.45%
Последна	1.680	30.12.2019	▼0.59%	▲2.44%	▼8.94%	▼3.34%	-

Исторически данни

Месечно

Дата	Отваряне	Мин.	Макс.	Затваряне	Δ	Δ%	Обем(лота)	Обем(лева)
12/2019	1.680	1.640	1.690	1.680	▼0.005	▼0.30%	1 270 988	2 121 527
11/2019	1.710	1.650	1.710	1.685	▼0.010	▼0.59%	87 148	147 145
10/2019	1.710	1.690	1.720	1.695	▼0.025	▼1.45%	64 533	110 003
09/2019	1.680	1.670	1.730	1.720	▲0.050	▲2.99%	117 781	199 975
08/2019	1.710	1.670	1.720	1.670	▼0.030	▼1.76%	71 608	121 246
07/2019	1.740	1.690	1.745	1.700	▼0.020	▼1.16%	62 445	107 221
06/2019	1.770	1.715	1.830	1.720	▼0.075	▼4.18%	131 920	235 748
05/2019	1.785	1.750	1.800	1.795	▲0.010	▲0.56%	190 833	337 490
04/2019	1.750	1.750	1.785	1.785	▲0.025	▲1.42%	39 969	70 397
03/2019	1.820	1.750	1.820	1.760	▼0.050	▼2.76%	1 270 340	2 282 193
02/2019	1.780	1.740	1.845	1.810	▲0.030	▲1.69%	218 665	395 573
01/2019	1.690	1.670	1.780	1.780	▲0.075	▲4.40%	249 566	432 289

2. Ограничения върху прехвърлянето на ценните книжа, като ограничения за притежаването на ценни книжа или необходимост от получаване на одобрение от дружеството или друг акционер:

Няма предвидени ограничения върху прехвърлянето на ценните книжа, като ограничения за притежаването на ценни книжа или необходимост от получаване на одобрение от дружеството или друг акционер.

Сделките с поименни безналични акции на Дружеството могат да се извършват само на регулираните пазари на ценни книжа, чрез инвестиционни посредници, както и по други начини, уредени със закон.

Прехвърлянето на поименни безналични акции, издавани от дружеството, има действие от момента на вписване на сделката в регистъра на Централния депозитар, удостоверяващ правата върху тези акции. Прехвърлянето на безналични поименни акции става съобразно изискванията на действащата нормативна уредба.

3. Информация относно прякото и непрякото притежаване на 5 на сто или повече от правата на глас в общото събрание на дружеството, включително данни за акционерите, размера на дяловото им участие и начина, по който се притежават акциите:

Акционери на ГРАДУС АД към 31.12.2019г., притежаващи 5 на сто или повече процента от правата на глас в Общото събрание на акционерите:

	Акционери	31.12.2019 г.		31.12.2018 г.	
		Брой акции	%	Брой акции	%
1	Лука Ангелов Ангелов	99 195 645	40,72	99 195 645	40,72
2	Иван Ангелов Ангелов	50 312 465	20,65	99 195 645	40,72
3	Ангел Иванов Ангелов	50 312 465	20,65	1 400 000	0,57
4	ПОК Доверие - непряко	12 541 468	5,15	12 225 000	5,02
5	Юридически лица	25 751 287	10,57	25 909 878	10,63
6	Индивидуални акционери	5 495 380	2,26	5 682 542	2,34
	ОБЩО	243 608 710	100,00	243 608 710	100,00

4. Данни за акционерите със специални контролни права и описание на тези права:

Уставът на Градус АД не предвижда наличие на специални контролни права.

5. Системата за контрол при упражняване на правото на глас в случаите, когато служители на дружеството са и негови акционери и когато контролът не се упражнява непосредствено от тях:

Не е предвидена система за контрол. Всеки служител, който е акционер гласува свободно според волята си и по свое усмотрение.

6. Ограничения върху правата на глас, като ограничения върху правата на глас на акционерите с определен процент или брой гласове, краен срок за упражняване на правата на глас или система, при която със сътрудничество на дружеството финансовите права, свързани с акциите, са отделени от притежаването на акциите:

Не съществуват ограничения в правата на глас на акционерите на Дружеството, независимо от броя притежавани от тях акции, както и ограничения свързани с краен срок за упражняване на правата на глас.

Правото на глас се упражнява от лицата, вписани като такива с право на глас в регистъра на Централния депозитар 14 (четирнадесет) дни преди датата на Общото събрание.

Акционерите участват в Общото събрание лично или чрез представител, упълномощен с изрично пълномощно, отговарящо на изискванията на ЗППЦК.

7. Споразумения между акционерите, които са известни на дружеството и които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас:

На дружеството не са известни споразумения между акционерите, които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас.

8. Разпоредбите относно назначаването и освобождаването на членовете на съвета на директорите на дружеството и относно извършването на изменения и допълнения в устава:

Общото събрание на акционерите:

1. Изменя и допълва Устава на Дружеството;
2. Увеличава и намалява капитала на Дружеството;
3. Преобразува и прекратява Дружеството;
4. Избира и освобождава членовете на Съвета на директорите;
5. Определя възнаграждението на членовете на Съвета на директорите, на които няма да бъде възложено управлението, включително правото им да получат част от печалбата на Дружеството, както и да придобият акции и облигации на Дружеството;
6. Назначава и освобождава регистрирани одитори, когато извършването на одит е задължително в предвидените от закон случаи или е взето решение за извършване на независим финансов одит;
7. Одобрява годишния финансов отчет, след заверка от назначения регистриран одитор, когато е бил извършен независим финансов одит.
8. Взема решение за разпределяне на печалбата, за попълване на фонд „Резервен“ и за изплащане на дивидент;
9. Решава издаването на облигации;
10. Назначава ликвидаторите при прекратяване на Дружеството, освен в случаите на несъстоятелност;
11. Освобождава от отговорност членовете на Съвета на директорите;
12. Взема решения за обратно изкупуване на собствени акции на Дружеството;
13. Избира одитен комитет, определя броя и мандата на членовете му и одобрява правилника за дейността му, в съответствие с разпоредбите на Закона за независимия финансов одит;
14. Овластява лицата, управляващи и представляващи Дружеството, за сключване на сделки по чл.114, ал.1 ЗППЦК;
15. Решава всички други въпроси, предоставени в неговата компетентност от закона и/или този Устав.

Мнозинства за вземане на решения

Решенията на Общото събрание се приемат с мнозинство 50% плюс една акция от всички издадени акции с право на глас от капитала, освен ако в закона или в Устава на Дружеството е предвидено по-високо мнозинство. За решенията по точки 1, 2, 3 и 12 се изисква мнозинство 2/3 от всички издадени акции с право на глас от капитала.

За решението по точка 14 се изисква мнозинство 3/4 от представения капитал в случаите на придобиване или разпореждане с активи, а в останалите случаи 50% плюс една акция от представения капитал.

9. Правомощията на съвета на директорите на дружеството, включително правото да взема решения за издаване и обратно изкупуване на акции на дружеството:

Правомощията на Съвета на директорите са регламентирани в Устава на дружеството.

10. Съществени договори на дружеството, които пораждат действие, изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на дружеството при осъществяване на задължително търгово предлагане, и последиците от тях, освен в случаите когато разкриването на тази информация може да причини сериозни вреди на дружеството; изключението по предходното изречение не се прилага в случаите, когато дружеството е длъжно да разкрие информацията по силата на закона:

Няма такива договори.

11. Споразумения между дружеството и съвета на директорите или служители за изплащане на обезщетение при напускане или уволнение без правно основание или при прекратяване на трудовите правоотношения по причини, свързани с търгово предлагане.

Няма и не се предвиждат такива споразумения.

20 Март 2020 год.

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР:

/Иван Ангелов/

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА СД:

/Лука Ангелов/



ДЕКЛАРАЦИЯ

На основание чл. 100н. ал.4, т.4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Долуподписаните,

Иван Ангелов Ангелов - Изпълнителен Директор на Градус АД

Лука Ангелов Ангелов – Председател на Съвета на директорите

и

Антоанета Никифорова Боева – Главен счетоводител на Градус АД

ДЕКЛАРИРАМЕ, че доколкото ни е известно:

а) Финансовият отчет за 2019 година, съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата на Градус АД;

б) Докладът за дейността съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на „Градус“ АД, както и състоянието на дружеството, заедно с описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен.

20 Март 2020г.

А. Боева
/Гл. счетоводител/

И. Ангелов
/Изпълнителен директор/



Л. Ангелов
/Председател на СД/

ДО
АКЦИОНЕРИТЕ НА
ГРАДУС АД

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 100н, ал. 4, т. 3 от

Закона за публично предлагане на ценни книжа

Долуподписаната:

Красямира Иванова Радева, в качеството ми на Управител на одиторското дружество **Бейкър Тили Клиту и Партньори ООД**, с ЕИК 131349346, със седалище и адрес на управление: гр. София – 1000, ул. Стара Планина 5 и адрес за кореспонденция: гр. София – 1000, ул. Стара Планина 5

Бейкър Тили Клиту и Партньори ООД беше ангажирано да извърши задължителен финансов одит на индивидуалния финансов отчет на **ГРАДУС АД** за 2019 г., съставен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, общоприето наименование на счетоводната база, дефинирана в *т. 8 на ДР за Закона на счетоводството* под наименование „Международни счетоводни стандарти“. В резултат на нашия одит издадохме одиторски доклад на 20 март 2020 г.

С настоящото УДОСТОВЕРЯВАМЕ, ЧЕ както е докладвано в издадения от нас одиторски доклад относно годишния индивидуален финансов отчет на ГРАДУС АД за 2019 година, издаден на 20 март 2020 година:

1. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „а“ Одиторско мнение: По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС);

2. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „б“ Информация относно сделките на ГРАДУС АД със свързани лица. Информация относно сделките със свързани лица е надлежно оповестена в Приложение 21 към финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г., във всички съществени аспекти, съгласно изискванията на МСС 24 Оповестяване на свързани лица. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица;

3. Чл. 100и, ал. 4, т. 3, буква „в“ Информация, отнасяща се до съществените сделки. Нашите отговорности за одит на финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“, включват оценяване дали финансовият отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изрязване на отделно мнение върху тези съществени сделки;

Удостоверяванията, направени с настоящата декларация, следва да се разгледат единствено и само в контекста на издадения от нас одиторски доклад в резултат на извършения независим финансов одит на индивидуалния годишен финансов отчет на ГРАДУС АД за отчетния период, завършващ на 31 декември 2019 г., с дата 20 март 2020 г. Настоящата декларация е предназначена единствено за посочения по-горе адресант и е изготвена единствено и само в изпълнение на изискванията, които са поставени с чл. 100и, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и не следва да се приема като заместваща нашите заключения, съдържащи се в издадения от нас одиторски доклад от 20 март 2020 г. по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100и, ал. 4, т. 3 от ЗППЦК.

20 март 2020г

Гр. София

За Бейкър Тилъ Клитъ и Партньори ООД:



Красимира Радева

Управител

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ СЪГЛАСНО ЧЛ. 100и, АЛ. 8 ОТ ЗППЦК

1. Информация относно спазване по целесъобразност:

- Кодекс за корпоративно управление, одобрен от Заместник-председателя на Комисията за финансов надзор, или
- Друг кодекс за корпоративно управление;
- Информация, относно практиките на корпоративно управление, които се прилагат от Градус АД в допълнение на кодекса по буква "а" или буква "б";

„Градус“ АД спазва Националния кодекс за Корпоративно управление /НККУ/, създаден през октомври 2007 година и утвърден от Националната комисия по корпоративно управление, последващо изменен през февруари 2012 година и април 2016 година. Одобрен от заместник-председателя на Комисията за финансов надзор.

В основата за корпоративно управление стои взаимодействието между Съвета на директорите на Дружеството, управителните органи на дъщерните дружества, акционери, потенциални инвеститори и търговски партньори.

Доброто корпоративно управление означава лоялни и отговорни корпоративни ръководства, прозрачност и независимост, както и отговорност на Дружеството пред обществото.

Кодексът следва да се прилага на основата на принципа „спазвай или обяснявай“. Това означава, че дружеството спазва Кодекса, а в случай на отклонение, ръководството следва да изясни причините за това.

Дружеството счита, че приемането и прилагането на „Програма за прилагане на международно признати стандарти за добро корпоративно управление“, ще подпомогне вземането на инвестиционни решения от акционерите и ще засили доверието на потенциалните инвеститори, предвид желанието на Дружеството да подобри и оптимизира процесите, свързани с разкриването на информация.

С приемането на програмата, приоритетните цели на Дружеството са:

- Въвеждане и прилагане от Дружеството на принципите на добро корпоративно управление;
- Улесняване и подпомагане на комуникацията и повишаване нивото на информираност на акционерите на Дружеството, регулаторните органи, финансовите медии и анализатори;
- Подобряване на процесите, свързани с разкриване на информация от Дружеството, в това число качеството и актуалността на информацията;
- Повишаване на доверието на акционерите, инвеститорите и всички лица, заинтересовани от управлението на Дружеството и неговото развитие;

2. Обяснение кои части на Кодекса за корпоративно управление по т. 1, буква "а" или буква "б" от чл. 100н ал. 8 не спазва и какви са основанията за това, съответно кога емитентът е решил да не се позовава на никое от правилата на Кодекса за корпоративно управление – основания за това:

Дружеството в своята дейност спазва всички части на Националния кодекс за Корпоративно управление.

3. Описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на дружеството във връзка с процеса на финансовото отчитане:

Вътрешната контролна система на финансовото отчитане и отчетност на "Градус" АД е разработена въз основа на добри отчетни и контролни практики в страната и при спазване на законодателната уредба. С цел максимално усъвършенстване тя е под постоянно наблюдение от страна на ръководството и представлява съвкупност от правила, процедури и контролни действия, които са разработени съобразно спецификата на Дружеството, неговата дейност и отчетна система. Тя е насочена към:

- текущо наблюдение и разпределяне на отчетните дейности спрямо техните цели;
- адекватно и своевременно локализиране на установени бизнес рискове, които имат влияние върху финансовата, управленска и оперативна отчетност.

Чрез нея ръководството получава увереност, че:

- Дружеството прилага изискванията на закона в областта на счетоводството, отчетността и особено изискванията на Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчитане;
- в Дружеството се спазват инструкциите и препоръките на висшето ръководство по отношение на отчетността и документацията;
- наличие на изисквана ефективност и ефикасност на финансово-счетоводния процес.
- осигуряване на достоверна, качествена и своевременна финансова и оперативна информация за вътрешни и външни потребители;
- наличие на висока степен на сигурност по опазването и поддържането на активите на дружеството, вкл. и превенция от измами и грешки;

Основните елементи на вътрешната контролна система относно финансовото отчитане са:

- 1) приемане и съблюдаване на етичните принципи и правила на поведение, които са приети с Етичния кодекс на поведение на служителите на "Градус" АД и по отношение на финансовото отчитане;
- 2) разработване и определяне на оптимална структура от звена, участващи в процесите, свързани с финансовата отчетност, с ясно дефинирани отговорности и правомощия,
- 3) внедряване и поддържане на контролни процедури и правила за всеки етап от процесите, свързани със счетоводството и финансовото отчитане;
- 4) изготвяне на политики за подбор, обучение и развитие на персонала, зает в процесите на счетоводството и финансовата отчетност;
- 5) разработване на процедури по идентифициране, наблюдение и управление на рисковете, свързани със счетоводството, финансовото отчитане и отчетност, вкл. разработването на адекватни мерки и действия за тяхното минимизиране;
- 6) разработване и поддържане на организацията на информационната система, вкл. контроли за достъп, въвеждане, обработка на данни, промени в системата, разпределение на отговорностите на заетите в нея лица, както и съхранение на истинността на данните в системата.

4. Информация по член 10, параграф 1, буква "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г., относно предложенията за поглъщане:

4.1. Значими преки или косвени акционерни участия (включително косвени акционерни участия чрез пирамидални структури и кръстосани акционерни участия) по смисъла на член 85 от Директива 2001/34/ЕО;

Към 31.12.2019г. към Дружеството не са отправяни предложения за поглъщане и/или вливане в друго дружество.

4.2. Притежателите на всички ценни книжа със специални права на контрол и описание на тези права;

Дружеството няма притежатели на ценни книжа със специални права на контрол. Съгласно Устава на „Градус“ АД. Всички емитирани от Дружеството акции са от един клас, обикновени, поименни, безналични. Всички акции са с право на един глас в общото събрание на акционерите, право на дивидент и право на ликвидационен дял, съразмерни с номиналната стойност на акцията.

4.3. Всички ограничения върху правата на глас, като например ограничения върху правата на глас на притежателите на определен процент или брой гласове, крайни срокове за упражняване на правата на глас или системи, посредством които чрез сътрудничество с дружеството финансовите права, предоставени на ценните книжа, са отделени от притежаването на ценните книжа;

Няма ограничения върху правата на глас.

4.4. Правилата, с които се регулира назначаването или смяната на членове на съвета и внасянето на изменения в учредителния договор;

Съгласно приложимата нормативна уредба и Устава на „Градус“ АД, избирането и освобождаването на членовете на Съвета на директорите, както и определянето на тяхното възнаграждение и гаранция за управлението им, са в компетентност на Общото събрание на акционерите на Дружеството.

Съветът на директорите на Дружеството се избира и упражнява своите правомощия в съответствие с решенията на Общото събрание, Устава на Дружеството и приложимото законодателство. Мандатът на членовете на Съвета на директорите е пет (пет) години, без ограничение за преизбиране. При прекратяване на мандата на член на Съвета на директорите, независимо от основанието за това, същият продължава да изпълнява функциите си и задълженията си като член на Съвета на директорите до избора на нов член от Общото събрание.

4.5. Правомощията на членовете на съвета, и по-специално правото да се емитират или изкупуват обратно акции;

Съгласно Устава на „Градус“ АД, Съветът на директорите на Дружеството взема решения по всички въпроси, свързани с дейността на Дружеството, с изключение на тези, които са от изключителна компетентност на Общото събрание.

Дружеството се управлява и представлява от Съвета на директорите в съответствие със закона и Устава на Дружеството. Съветът на директорите на Дружеството взема решения за следното:

- ✓ организира изпълнението на решенията на Общото събрание и контролира това изпълнение;
- ✓ избира Изпълнителен директор / представител/и, определя границите на неговата / тяхната компетентност и контролира неговата / тяхната дейност;
- ✓ взема решения за дългосрочно сътрудничество от съществено значение за Дружеството или прекратяване на такова сътрудничество;
- ✓ взема решения за създаване и/или закриване на клон;

- ✓ взема решения за увеличаване на капитала на Дружеството, в случаите когато е изрично овластен за това от Общото събрание;
- ✓ одобрява разпореждане (включително, но не само, прехвърляне, закриване, обременяване с тежести и т.н.) на търговското предприятие на Дружеството или на части от него;
- ✓ одобрява сключването на сделки с акционери, членове на Съвета на директорите или служители на Дружеството (или членове на техните семейства);
- ✓ одобрява вземане на заем или формиране по друг начин на финансов дълг на Дружеството към трето лице на стойност над 50 000 лева в резултат на еднократна сделка или поредица от сделки;
- ✓ взема решение за участие и/или прекратяване на участието на Дружеството в други дружества в Република България и в чужбина;
- ✓ взема решение за упражняване на права Дружеството като акционер/съдружник в дъщерни дружества;
- ✓ взема решение за предоставяне на заем или друга форма на финансиране на дружества, в които Дружеството притежава капиталово участие и/или върху които упражнява контрол;
- ✓ взема решение за разпореждане с интелектуална собственост на Дружеството, както и за предоставяне на права върху обекти на интелектуална собственост на Дружеството;
- ✓ изготвя, приема и подписва проспект за публично предлагане на ценни книжа, издадени от Дружеството;
- ✓ избира и освобождава инвестиционни посредници, които да поемат и/или административат емисия ценни книжа, издадена от Дружеството, която ще бъде обект на публично предлагане;
- ✓ одобрява сключването на сделки извън посочените в чл. 114, ал. 1 от ЗППЦК с участие на заинтересовани лица по смисъла на чл. 114, ал. 7 от ЗППЦК,
- ✓ одобрява сключването на сделки по чл. 114, ал. 3 от ЗППЦК от страна на дъщерните дружества на Дружеството, и
- ✓ решава всички въпроси, които не са от изключителната компетентност на Общото събрание.

5. Състав и функциониране на административните, управителните и надзорните органи и техните комитети:

Членове на Съвета на директорите на „Градус“ АД към датата на изготвяне на настоящия доклад са :

- Лука Ангелов – Председател на Съвета на директорите;
- Иван Ангелов – Член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор;
- Георги Александров Бабев – Член на Съвета на директорите.

Дружеството се представлява от Председателя на Съвета на директорите Лука Ангелов и от Иван Ангелов, Член на СД и Изпълнителен директор заедно.

Дружеството има едностепенна структура на управление.

Органи на управление на „Градус“ АД са:

- Общо събрание на акционерите
- Съвет на директорите

Общо събрание, Участие в общото събрание

- Общото събрание включва всички Акционери с право на глас.
- Акционерите с право на глас имат възможност да упражняват правото си на глас на Общото събрание на Дружеството-майка чрез представителство;
- Членовете на Съвета на директорите, които не са акционери, участват в Общото събрание без право на глас.

Компетентност на Общото събрание:

- изменя и допълва Устава на Дружеството;
- увеличава и намалява капитала на Дружеството;
- преобразува и прекратява Дружеството;
- избира и освобождава членовете на Съвета на директорите;
- определя възнаграждението на членовете на Съвета на директорите, на които няма да бъде възложено управлението, включително правото им да получат част от печалбата на Дружеството, както и да придобият акции и облигации на Дружеството;
- назначава и освобождава регистрирани одитори, когато извършването на одит е задължително в предвидените от закон случаи или е взето решение за извършване на независим финансов одит;
- одобрява годишния финансов отчет след заверка от назначения регистриран одитор, когато е бил извършен независим финансов одит, взема решение за разпределяне на печалбата, за попълване на фонд „Резервен“ и за изплащане на дивидент;
- решава издаването на облигации;
- назначава ликвидаторите при прекратяване на Дружеството, освен в случаите на несъстоятелност;
- освобождава от отговорност членовете на Съвета на директорите;
- взема решения за обратно изкупуване на собствени акции на Дружеството;
- избира одитен комитет, определя броя и мандата на членовете му и одобрява правилника за дейността му в съответствие с разпоредбите на Закона за независимия финансов одит;
- овластява лицата, управляващи и представляващи Дружеството, за сключване на сделки по чл.114, ал.1 ЗППЦК;
- решава всички други въпроси, предоставени в неговата компетентност от закона и/или този Устав.

Съвет на директорите:

- Съветът на директорите управлява и представлява Дружеството;
- Съветът на директорите упражнява своите правомощия в съответствие с решенията на Общото събрание, настоящият Устав и приложимото законодателство.

Компетентност на Съвета на директорите:

- организира изпълнението на решенията на Общото събрание и контролира това изпълнение;
- избира Изпълнителен директор / представител/и, определя границите на неговата / тяхната компетентности контролира неговата / тяхната дейност;
- взема решение за дългосрочно сътрудничество от съществено значение за Дружеството или прекратяване на такова сътрудничество;
- взема решения за създаване и/или закриване на клон;

- взема решения за увеличаване на капитала на Дружеството, в случаите, когато е изрично овластен за това от Общото събрание;
- одобрява разпореждане (включително, но не само, прехвърляне, закриване, обременяване с тежести и т.н.) на търговското предприятие на Дружеството или на части от него;
- одобрява сключването на сделки с Акционери, членове на Съвета на директорите или служители на Дружеството (или членове на техните семейства);
- одобрява вземане на заем или формиране по друг начин на финансов дълг на Дружеството към трето лице над 50 000 (петдесет хиляди) лева в резултат на еднократна сделка или поредица от сделки;
- взема решение за участие и/или прекратяване на участието на Дружеството в други дружества в Република България и в чужбина;
- взема решение за упражняване на права Дружеството като акционер/съдружник в дъщерни дружество;
- взема решение за предоставяне на заем или друга форма на финансиране на дружества, в които Дружеството притежава капиталово участие и/или върху които упражнява контрол;
- взема решение за разпореждане с интелектуална собственост на Дружеството, както и за предоставяне на права върху обекти на интелектуалната собственост на Дружеството;
- изготвя, приема и подписва проспект за публично предлагане на ценни книжа, издадени от Дружеството;
- избира и освобождава инвестиционни посредници, които да поемат и/или администрират емисия ценни книжа, издадена от Дружеството, която ще бъде обект на публично предлагане;
- одобрява сключването на сделки извън посочените в чл. 114, ал. 1 от ЗППЦК с участие на заинтересовани лица по смисъла на чл. 114, ал. 7 от ЗППЦК;
- одобрява сключването на сделки извън посочените в чл. 114, ал. 1 от ЗППЦК с участие на заинтересовани лица по смисъла на чл. 114, ал. 3 от ЗППЦК от страна на дъщерните на Дружеството и
- решава всички въпроси, които не са от изключителна компетентност на Общото събрание.

Възнаграждение

Размерът и структурата на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите са регламентирани в Устава на "Градус" АД, приет от Общото събрание на Дружеството, в договорите за управление, както и в политиката за възнаграждение на СД, приета от Общото събрание на Дружеството на 10.06.2019г.

Конфликт на интереси

Дружеството има приета политика за сделки със заинтересовани лица, приета с протокол на СД от 01.08.2018г.

Надзорни органи

Дружеството е с едностепенна система на управление и в Дружеството има създаден Одитен комитет, съгл. Чл. 107 от Закона за независимия финансов одит. Одитният комитет се състои от 3 (три) лица, избрани от Съвета на директорите за срок до 4 (четири) години. Двама от членовете на Одитния комитет, включително неговият председател, трябва да бъдат независими.

Одитният комитет на дружеството е в състав:

- Радка Димчева Пенева – Председател на Одитния комитет до 02.11.2019г.;
- Добри Светлозаров Симеонов – Председател на Одитния комитет от 02.11.2019г.;
- Петя Радославова Панова – член на Одитния комитет;
- Георги Александров Бабев – член на Одитния комитет.

Председателят на Одитния комитет отговаря на изискванията за независимост на членовете на одитния комитет, дефинирани в чл.107, ал.4, т.1 от Закона за независимия финансов одит до 31.10.2019 г. включително. Съгласно чл.4, ал.4 от Правилата за работа и статута на одитния комитет, одобрени от ОСА с решение от 25.10.2019 г. лицето уведомява писмено Съвета на директорите на „ГРАДУС“ АД и прекратява незабавно изпълнението на функциите си съгласно ал.7.

На 02.11.2019 г. с протокол от събрание на Съвета на директорите на „Градус“ АД, ръководството на дружеството предлага на Общото събрание на акционерите да избере за Председател на Одитния комитет Добри Светлозаров Симеонов, отговарящ на изискванията на Закона за независимия финансов одит за член и председател на одитен комитет

Одитният комитет на „Градус“ АД е специализиран орган със следните правомощия:

- информира Съвета на директорите за резултатите от задължителния одит и пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчетване, както и ролята на Одитния комитет в този процес;
- наблюдава процесите на финансово отчетване и одит, вътрешен контрол и управление на риска на Дружеството и представя препоръки и предложения, за да се гарантира тяхната ефективност;
- наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети на Дружеството;
- проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори на Дружеството;
- отговаря за процедурата по подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му;
- изпълнява и други функции, предвидени по закон.

6. Описание на политиката на многообразие, прилагана по отношение на административните, управителните и надзорните органи на емитента във връзка с аспекти, като възраст, пол или образование и професионален опит, целите на тази политика на многообразие, начинът на приложението ѝ и резултатите през отчетния период, когато не се прилага такава политика, декларацията съдържа обяснение относно причините за това:

„Градус“ АД полага всички усилия за осигуряването на равни възможности при назначаване и за спазване по форма и същество на целия диапазон от закони, отнасящи се до справедливи практики в работната среда и предотвратяване на дискриминация.

Дискриминацията и тормозът, независимо дали се базират на раса, пол, усещане за или изразяване на полова принадлежност, цвят на кожата, убеждения, вероизповедание, национален произход, националност, гражданство, възраст, инвалидност, семейно положение (включително съжителства без брак и граждански съюзи, дефинирани и признати от действащото законодателство), сексуална ориентация, култура, родословие, статут на ветеран, социално-

икономическо положение или други защитени от закона лични характеристики, са неприемливи и напълно несъвместими с традициите на Дружеството, за предоставяне на почтено, професионално и достойно работно място. Репресивните мерки към лица, повдигащи оплаквания за дискриминация или тормоз, са също забранени.

Основните цели, които Дружеството си поставя, при прилагането политиките на многообразие са:

- Привличането, наемането и задържането на работа на хора с широк спектър от таланти. Разнообразните способности и таланти на ръководителите и служителите отварят нови възможности за новаторски и творчески решения, повишават креативността и иновативността. Това от своя страна, би довело и до по-ефективна адаптация към въздействието на глобализацията и технологичните промени. По-разнообразната работна сила може да увеличи ефективността на компанията да постига целите си. Тя може да повдигне духа на служителите, да даде достъп до нови сегменти от пазара и да увеличи производителността;
- Насърчаване на работна атмосфера, която приема етнокултурното многообразие и в която различията между хората се ценят и уважават;
- Решаване на един от най-важните проблеми за работодателя – този за недостига на работна ръка, както и проблемите, отнасящи се до наемането и задържането на работа на висококвалифицирани работници;
- Подобряване на репутацията и цялостното представяне на компанията пред външните заинтересовани страни и обществото;
- Създаване на възможности за групите в неравностойно положение и изграждане на единството на обществото;

„Градус“ АД се стреми да постигне заложените цели, като утвърждава и прилага на практика значимите за дружеството видове многообразия. Възприемайки добри практики от други компании и институции, ръководството на дружеството иска да превърне управлението на многообразието във функционираща част на компанията. „Градус“ АД полага усилия служителите, потребители, клиенти и инвеститори да бъдат информирани относно значимостта на многообразието за тях и тяхната работа, като цели да изгради у тях доверие и желание за подкрепа.

20 Март 2020г.

Изпълнителен директор:

Иван Ангелов



Председател на СД:

Лука Ангелов

ДОКЛАД

ЗА ПРИЛАГАНЕ НА ПОЛИТИКАТА ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА „ГРАДУС АД“ ЗА 2019 ГОДИНА

Докладът е изготвен на основание чл. 12, ал. 1 от Наредба № 48 на Комисията за финансов надзор от 20 март 2013 г. и чл. 3, ал.1 от Политиката за определяне на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на „ГРАДУС“ АД, разработена от Съвета на директорите.

В настоящия доклад Дружеството разкрива начина, по който прилага Политиката на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите и Изпълнителния директор, като основната цел е да установи принципите и правилата за определяне и изплащане на възнагражденията при осъществяване на техните задължения.

I. Информация за начина, по който политиката за възнагражденията е прилагана за периода от приемането ѝ до края на 2019г.

1. информация относно процеса на вземане на решения при определяне на политиката за възнагражденията, включително, ако е приложимо, информация за мандата и състава на комитета по възнагражденията, имената на външните консултанти, чиито услуги са били използвани при определянето на политиката за възнагражденията:

Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите е разработена в съответствие с изискванията на Наредба № 48, като отчита и препоръките на Националния кодекс за корпоративно управление.

Съгласно действащата политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите, същите не са създали Комитет по възнагражденията. При разработване на Политиката не са ползвани външни консултанти.

2. информация относно относителната тежест на променливото и постоянното възнаграждение на членовете на управителните и контролните органи:

Дружеството може да изплаща на членовете на Съвета на директорите както постоянно (фиксирано), така и променливо възнаграждение.

Възнагражденията и тангемите на членовете на Съвета на директорите се определят с решение на Общото събрание на акционерите и се изплаща при условията и в сроковете на сключените между тях и Дружеството договори за управление.

Към момента на приемане на настоящата Политика, членовете на Съвета на директорите получават само постоянно възнаграждение.

3. информация относно критериите за постигнати резултати, въз основата на които се предоставят опции върху акции, акции на дружеството или друг вид променливо възнаграждение и обяснение как критериите по чл. 14, ал. 2 и 3 допринасят за дългосрочните интереси на дружеството:

Не са предоставени възнаграждения на членовете на Съвета на директорите под формата на акции на Дружеството, опции върху акции или права за придобиване на акции.

4. пояснение на прилаганите методи за преценка дали са изпълнени критериите за постигнатите резултати:

Съгласно изготвената Политика за възнагражденията, членовете на Съвета на директорите имат право да получат допълнително променливо възнаграждение при положителен финансов резултат (постигнати определени цели) за предходната година.

5. пояснение относно зависимостта между възнаграждението и постигнатите резултати:

Променливото възнаграждение, ако такова бъде гласувано, зависи от постигането на определени цели и е обвързано със следните критерии:

1. Финансови показатели, а именно резултатите от дейността, както следва:

- 1.1. размер и динамика на EBITDA (печалбата на дружеството и на дъщерните предприятия преди лихви, данъци, обезценка и амортизации);
- 1.2. размер и динамика на продажбите на дъщерните предприятия;
- 1.3. размер и динамика на вземанията на дъщерните предприятия.

2. нефинансови показатели, както следва:

- 1.1. спазване принципите на Националния кодекс за корпоративно управление;
- 1.2. прилагане и спазване на приетия Кодекс за етично поведение и другите вътрешни правила и политики на дружеството.

6. основните плащания и обосновка на годишната схема за изплащане на бонуси и/или на всички други непарични допълнителни възнаграждения:

Възнаграждението на членовете на Съвета на директорите се изплаща ежемесечно по банкова сметка до 25 число, следващ месеца, за който се дължи.

През 2019 год. на членовете на Съвета на директорите не са изплащани бонуси и други непарични допълнителни възнаграждения.

7. описание на основните характеристики на схемата за допълнително доброволно пенсионно осигуряване и информацията относно платените и/или дължимите вноски от дружеството в полза на директора за съответната финансова година, когато е приложимо:

Няма предвидено допълнително доброволно пенсионно осигуряване за членовете на Съвета на директорите.

8. информация за периодите на отлагане на изплащането на променливите възнаграждения:

Изплащането на 40% от определеното в решението на общото събрание на акционерите променливо възнаграждение се разсрочва за период от 3 години, като изплащането на разсрочената част от променливото възнаграждение се извършва пропорционално през периода на разсрочване.

9. информация за политиката на обезщетенията при прекратяване на договорите:

Договорът с член на Съвета на директорите урежда условията и максималния размер на обезщетенията при неговото предсрочно прекратяване, както и плащания, свързани със срока на предизвестие или предвидени в клаузата, забраняваща извършването на конкурентна дейност.

При прекратяване на договора се изплаща обезщетение, съответстващо на неизползвания от него платен годишен отпуск и на неизплатеното му възнаграждение в размер, съгласно договора).

Обезщетения от Дружеството не се дължат, в случай, че прекратяването на договора се дължи на незадоволителни резултати и/или виновно поведение на члена на Съвета на директорите.

10. информация за периода, в който акциите не могат да бъдат прехвърляни и опциите върху акции не могат да бъдат упражнявани, при променливи възнаграждения, основани на акции:

Не е предвиден такъв период.

11. информация за политиката за запазване на определен брой акции до края на мандата на членовете на управителните и контролните органи след изтичане на периода по т. 10:

Дружеството не следва такава политика.

12. информация относно договорите на членовете на управителните и контролните органи, включително срока на всеки договор, срока на предизвестие за прекратяване и детайли относно обезщетенията и/или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване:

Договорът с всеки член на СД е сключен до края на мандата, за който е избран от Общото събрание на акционерите. През отчетната финансова година дружеството няма прекратен договор с член на Съвета на директорите.

13. пълния размер на възнаграждението и на другите материални стимули на членовете на управителните и контролните органи за съответната финансова година:

Пълният размер на възнаграждението на членовете на Съвета на директорите за финансовата 2019г. година възлиза общо на 324 000.00 лева.

Иван Ангелов – 108 хил.лв.

Лука Ангелов – 108 хил.лв.

Георги Бабев – 108 хил.лв.

Възнагражденията са текущи и няма изплатени други материални стимули или разсрочени възнаграждения.

14. информация за възнаграждението на всяко лице, което е било член на управителен или контролен орган в публично дружество за определен период през съответната финансова година:

На членовете на Одитния комитет са изплатени следните възнаграждения:

Радка Пенева – 1250 лв.

Петя Панова – 1750 лв.

Георги Бабев – 1750 лв.

15. информация по отношение на акциите и/или опциите върху акции и/или други схеми за стимулиране въз основа на акции:

Няма такава информация.

II. Програма за прилагане на политиката за възнагражденията за следващата финансова година

Политиката за възнагражденията има за цел да подкрепи дългосрочните бизнес цели на компанията и да насърчава поведение, което подкрепя създаването на стойност за акционерите, като в същото време осигурява конкурентно възнаграждение, което е достатъчно да привлече и задържи директори с качества, необходими за успешно управление и развитие на дружеството.

Тази политика е разработена за прилагане за дълъг период от време, освен в случай, че акционерите на дружеството не поискат нейната актуализация и промяна. Изменения в утвърдената от Общото събрание на акционерите Политика, се приемат по реда на нейното изготвяне и утвърждаване.

Съветът на директорите счита, че залегналите в политиката принципи за определяне на възнаграждения към настоящия момент са ефективни с оглед на постигнатите финансови резултати през отчетния период. Тяхното прилагане и занапред ще бъде приоритет на Съвета на директорите.

Съветът на директорите е отговорен за своевременното оповестяване на утвърдената от Общото събрание на акционерите Политика за възнаграждения и последващите изменения в нея.

20 март 2020 г.

Изпълнителен директор

Иван Ангелов



Председател на СД:

Лука Ангелов



ОТЧЕТ

за дейността на Директора за връзки с инвеститорите на Градус АД през 2019 година

Настоящият отчет представя информация за дейността на директора за връзки с инвеститорите на Градус АД през 2019 година. Законът за публичното предлагане на ценни книжа възлага на директора за връзки с инвеститорите определени задължения, свързани с навременното разкриване на информация в полза на инвеститорите, регулирания пазар и надзорните органи. Настоящият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за публично предлагане на ценни книжа и се предоставя на акционерите на дружеството на Редовното годишно общо събрание. Той отразява дейностите, осъществявани от Директора за връзки с инвеститорите за представянето на периодичните отчети на Дружеството и съгласно разпоредбите на ЗППЦК.

Основен приоритет на директора за връзки с инвеститорите бе осъществяването на ефективна връзка между Съвета на директорите на дружеството и неговите акционери и лицата, проявили интерес да инвестират в ценни книжа на дружеството. През изтеклата година инвеститорите и акционерите бяха активни в търсенето на информация относно дейността на дружеството. Директорът е предоставял необходимата информация относно текущото финансово и икономическо състояние на дружеството, етапите на реализиране на инвестиционните намерения на дружеството, както и всяка друга информация, на която посочените в предходното изречение лица имат право по закон в качеството им на акционери или инвеститори.

През изминалата 2019 г. директорът за връзка с инвеститорите отговаря регулярно на въпроси на акционери, които за отчетния период основно са свързани с:

- начините за покупка и/или продажба на акции на Дружеството;
- изплащане на дивиденди;
- резултатите на компанията;

- информация относно етапите на реализиране на инвестиционните намерения на дружеството;

Директорът за връзка с инвеститорите води и съхранява:

- протоколите от заседанията на Съвета на директорите на Градус АД;

- дневник за проведените заседания на Съвета на директорите на Градус АД, в който в хронологичен ред се отразяват дата, час на откриване и час на закриване на заседанието, дневен ред и взети решения, по начин, непозволяващ извършването на последващи изменения или допълнения в него.

Директорът за връзка с инвеститорите е отговорен за навременното изпращане на всички необходими отчети и уведомления на дружеството до Комисия за финансов надзор, Българска фондова борса АД и Централен депозитар АД.

През 2019г., Директорът за връзка с инвеститорите представи всички нормативно регламентирани материали, включително за събития свързани с дейността на Дружеството, които биха имали отражения върху цената на акциите, на надзорния орган, борсата и обществеността чрез платформите e-register и x3News, като информацията е публикувана и на интернет страницата на дружеството: www.gradus.bg

Бяха използвани функционалните възможности на сайта на дружеството, така че да се даде възможност на инвеститорите да разполагат с актуална информация относно направените инвестиции, както и за резултатите от дейността.

Директорът за връзка с инвеститорите води регистър за изпратените отчети и уведомления до регулаторните органи, регистър за постъпилите искания и предоставените на акционери материали за общо събрание и на предоставената информация от акционери и инвеститори.

През 2019г. бяха проведени две общи събрания на акционерите. Директорът за връзки с инвеститорите активно участва в подготовката и провеждането на общите събрания на акционерите, като предостави всички писмени материали по дневния ред на разположение на акционерите на адреса на управление на дружеството. При поискване материалите за свикано общо събрание се изпращат до всеки акционер, пожелал да се запознае с тях. При всяка възможност се разясняват правата на акционерите в Общото събрание, включително правото на глас при вземане на решения, правото на включване на допълнителни въпроси в дневния ред, право да задава въпроси към ръководството на холдинга независимо дали те са свързани с дневния ред.

Контактът с директора за връзка с инвеститорите се осъществява посредством общодостъпен електронен адрес и телефон, обявени и на интернет страницата на Градус АД: <https://gradus.bg/contact-investors>

Директорът за връзки с инвеститорите на Градус АД е член на Асоциацията на директорите за връзки с инвеститорите в България и участва в семинари, обучения и срещи, организирани от тази асоциация.

.....
Боряна Димитрова Димитрова
Директор връзки с инвеститорите
Градус АД

ПРАВИЛА ЗА РАБОТА /СТАТУТ/

НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „ГРАДУС” АД

I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл. 1. (1) Настоящите Правила за работа на Одитния комитет на Градус АД /Статут/ са приети на основание и отразяват изискванията на чл. 107, ал. 7 от Закона за независимия финансов одит.

(2) „ГРАДУС” АД е предприятие от обществен интерес по смисъла на § 1, т. 26 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО).

(3) В изпълнение на задълженията си по Закона за независимия финансов одит, Дружеството създава Одитен комитет.

II. СЪСТАВ И МАНДАТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 2. Одитният комитет на „ГРАДУС” АД се състои от 3 (трима) членове – физически лица, единият от които е Председател на Одитния комитет.

Чл. 3. (1) Членовете на Одитния комитет се избират и освобождават от Общото събрание на акционерите по предложение на Съвета на директорите на „ГРАДУС” АД.

(2) Членовете на Одитния комитет на „ГРАДУС” АД се избират за срок от 4 (четири) години. След изтичане на мандата членовете на Одитния комитет на „ГРАДУС” АД продължават да изпълняват своите функции до избирането на нови членове от Общото събрание на акционерите.

(3) Членовете на Одитния комитет могат да бъдат преизбрани без ограничение.

Чл. 4. (1) За членове на Одитния комитет на „ГРАДУС” АД се избират лица, които притежават образователно-квалификационна степен „бакалавър”, познания в областта, в която работи предприятието, като поне един от членовете трябва да има не по-малко от 5 (пет) години професионален стаж в областта на счетоводството или одита.

(2) За членове на Одитния комитет на „ГРАДУС” АД могат да се избират и членове на Съвета на директорите на Дружеството, които не са изпълнителни членове.

(3) Мнозинството от членовете на Одитния комитет са външни и независими от „ГРАДУС” АД. Независим член на Одитния комитет на „ГРАДУС” АД не може да е:

1. изпълнителен член на орган на управление или контрол или служител на предприятието;

2. лице, което е в трайни търговски отношения с предприятието;

3. член на орган на управление или контрол, прокурист или служител на лице по т. 2;

4. свързано лице с друг член на орган на управление или контрол или с член на одитния комитет на предприятието от обществен интерес.

(4) Липсата на обстоятелствата по ал. 3 се установява с писмена декларация, подадена преди датата на избора до Общото събрание от всяко номинирано лице за член на Одитния комитет. Когато едно или повече от тези обстоятелства възникнат след избора, съответният член на Одитния комитет незабавно уведомява писмено Съвета на директорите на „ГРАДУС“ АД и прекратява изпълняването на функциите си, като на негово място на следващото Общо събрание се избира нов член.

(5) Председателят на Одитния комитет на „ГРАДУС“ АД се избира от неговите членове. Председателят също трябва да отговаря на изискванията по ал. 3.

(6) Всеки член на Одитния комитет може да отправи писмена мотивирана молба до Съвета на директорите на дружеството за освобождаването му от заеманата длъжност.

(7) До приемане на съответно решение от общото събрание на акционерите на дружеството за освобождаване на член на Одитния комитет същият продължава да изпълнява задълженията и отговорностите си към дружеството, освен в случаите по чл. 4, ал. 4 от тези Правила, когато Одитния комитет продължава да функционира с намален състав.

III. ПРАВА, ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ОТГОВОРНОСТИ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 5. Одитният комитет на „ГРАДУС“ АД:

1. Информира Съвета на директорите на „ГРАДУС“ АД за резултатите от задължителния одит и пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на Одитния комитет в този процес;

2. Наблюдава процеса на финансово отчитане и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;

3. Наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в одитираното предприятие;

4. Наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;

5. Проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от ЗНФО, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие по чл. 5 от същия регламент;

6. Отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му с изключение на случаите, когато одитираното предприятие разполага с комисия за подбор;

7. Уведомява чрез своя председател Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО), както и Съвета на директорите на „ГРАДУС“ АД за

всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от ЗНФО в 7-дневен срок от датата на решението;

8. Отчита ежегодно дейността си пред Общото събрание на акционерите на „ГРАДУС“ АД;

9. Изготвя и чрез своя председател предоставя на КПНРО в срок до 31-ви май годишен доклад за дейността си;

10. Обсъжда и решава всички останали въпроси, които са от неговата компетентност съгласно настоящите Правила и действащото законодателство;

11. Изпълнява всички останали задължения, които са му вменени от настоящите Правила и действащото законодателство;

Чл. 6. Одитният комитет има право да:

1. получава съдействие от Съвета на директорите на „ГРАДУС“ АД, както и от служителите на Дружеството, при изпълнение на дейността си;

2. изисква и получава в разумни срокове от ръководството на „ГРАДУС“ АД или от упълномощени служители документи, данни, сведения и друга информация, свързана с финансовата отчетност, управлението на риска и вътрешния контрол;

3. присъства на заседания на Съвета на директорите на „ГРАДУС“ АД или на работни срещи по въпроси от компетенциите на Одитния комитет, при необходимост;

4. да извършва прегледи на процесите по финансово отчитане в предприятието, системите за вътрешен контрол и за управление на рисковете и да представя препоръки и предложения, за да се гарантира тяхната ефективност;

5. да изисква и получава достъп до всякаква информация и документи, необходими за изпълнение на неговите функции и задължения;

6. изисква незабавно да бъде писмено информиран от регистрирания одитор/одиторското предприятие за всички обстоятелства, които са или биха накърнили неговата независимост при изпълнение на поетия одиторски ангажимент, съгласно изискването на чл. 31, ал. 2, т. 1 от ЗНФО;

7. изисква незабавно да бъде писмено информиран от регистрирания одитор/одиторското предприятие за установени и възможни съществени нарушения на действащото законодателство, учредителни и други вътрешни актове на „ГРАДУС“ АД, доколкото такива са станали известни на регистрирания одитор/одиторско предприятие при изпълнение на одиторския ангажимент;

8. изисква разяснение от регистрирания одитор/одиторско предприятие за характера и основанията за модифициране на одиторското мнение в одиторския доклад, както на параграфите за обръщане на внимание и по други въпроси, с които не е модифицирано одиторското мнение;

9. изисква копие от сключената задължителна застраховка «Професионална отговорност» на регистрирания одитор/одиторско предприятие;

10. получава допълнителен доклад към одиторския доклад, съгласно чл. 59 и чл. 60 от ЗНФО;

11. получава сигнали от служителите и акционерите на дружеството за допуснати грешки, неправилни или незаконни действия, свързани с процесите на финансово отчитане в предприятието;

12. разследва всички сигнали за нередности, свързани с осъществяване на неговите функции и задължения, като получава съдействие от мениджмънта на предприятието;

13. запази конфиденциалност при получаване на сигнали за докладвани и разкрити нередности, свързани с осъществяване на неговите функции и задължения.

14. получат възнаграждение за предоставената от тях услуга, определено с решение на Общо събрание на акционерите на „ГРАДУС” АД.

15. изисква от Съвета на директорите на дружеството заплащане на разходите, свързани с осъществяване на дейността му.

Чл. 7. (1) Предприятието е длъжно да поеме разходите, направени от членовете на Одитния комитет, свързани с изпълнение на техните задължения.

(2) Възнаграждението на членовете на одитния комитет се определя от общото събрание на акционерите и трябва да е съобразено с количеството и качеството на предоставената услуга и участието им в заседанията на комитета и не може да бъде по-малко от 250 (двеста и петдесет) лева месечно.

(3) Разходите за командировки, свързани с дейността на членовете на одитния комитет, са за сметка на предприятието и не са част от възнаграждението по ал. 2.

Чл. 8. Членовете на Одитния комитет имат следните права:

1. Да участват в заседанията на Одитния комитет лично или като упълномощят писмено друг негов член;

2. Да поискат свикване на заседание на Одитния комитет;

3. Да предлагат за разглеждане точки от дневния ред и да правят предложения за решения;

4. Да гласуват „за” или „против” предложените решения;

Чл. 9 . Членовете на Одитния комитет имат следните задължения:

1. да наблюдават процесите на финансово отчитане, ефективността на системите за вътрешен контрол и на системите за управление на рисковете;

2. да наблюдават независимия финансов одит в предприятието;

3. да присъстват на заседанията на Одитния комитет;

4. да уведомяват незабавно останалите членове за всички обстоятелства, които са от съществено значение за предприятието и биха допринесли за предотвратяване на грешки, злоупотреби или измами и които са им станали известни при осъществяване на техните задължения;

IV. ЗАСЕДАНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 10. (1) Одитният комитет „ГРАДУС” АД заседава най-малко 3 (три) пъти годишно.

(2) Председателят на Одитния комитет може да насрочи заседание по своя инициатива или по искане на член на Одитния комитет. Председателят на Одитния комитет няма право да откаже свикването на заседание.

(3) Заседанието е редовно ако на него присъстват повече от половината членове на Одитния комитет, лично или представлявани от друг член на Одитния комитет. Никой присъстващ не може да представлява повече от един отсъстващ. Заседанията могат да се провеждат и дистанционно.

(4) За участие в заседание на Одитния комитет на дружеството без право на глас, може да се канят членове на Съвета на директорите, регистрирания одитор, служители на дружеството, консултанти или други външни специалисти, имащи отношение към обсъжданите въпроси.

Чл. 11. (1) При осъществяване на предоставените му правомощия, Одитният комитет на „ГРАДУС” АД се произнася с решения.

(2) Решенията се вземат с обикновено мнозинство, освен в случаите, в които законът или настоящите Правила предвиждат друго.

(3) Одитният комитет може да взема решения и неприсъствено, ако всички членове са заявили писмено съгласието си за решението и са подписали протокола.

(4) При липса на обикновено мнозинство, тежест при гласуване има независимия член на Одитния комитет.

Чл. 12. (1) Одитният комитет извършва своята дейност оперативно. За всяко заседание на Одитния комитет се изготвя протокол, в който се отразяват дневния ред, взетите решения и начина на гласуване на членовете. Протоколът се подписва от всички присъствали на заседанието членове на Одитния комитет.

(2) Решенията на Одитния комитет влизат в сила след подписването на протокола от заседанието.

(3) Протоколите от заседанията на Одитния комитет, както и всички доклади и други документи, изготвени от комитета се съхраняват в дружеството минимум 5 години, считано от края на годината, в която са изготвени.

V. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ СЪС СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ

Чл. 13. (1) Одитният комитет на „ГРАДУС” АД:

1. информира Съвета на директорите на дружеството за резултатите от задължителния одит и пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на одитния комитет в този процес;

2. периодично се отчита пред Съвета на директорите на дружеството за изпълнение на своите ангажименти и отправя препоръки за подобряване на ефективното функциониране на одитния комитет на дружеството;

3. уведомява Съвета на директорите на дружеството, както и КПНРО за всяко дадено одобрение съгласно чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит в 7-дневен срок от датата на решението;

4. уведомява и отправя препоръки до Съвета на директорите в предвидените от закона случаи и по собствена преценка;

5. извършва преглед и прави предложения до Съвета на директорите на дружеството за актуализация на настоящите Правила;

6. може да присъства на заседания на Съвета на директорите на дружеството, на които се обсъждат въпроси от неговата компетентност.

(2) Съветът на директорите на „ГРАДУС” АД:

1. осигурява подходящо ежегодно обучение за всички членове на одитния комитет на дружеството и обезпечават необходимия бюджет за изпълнение на функциите му в дружеството;

2. осигурява достатъчни ресурси на одитния комитет за ефективно изпълнение на задълженията му;

(3) Членовете на Съвета на директорите и служителите на дружеството са длъжни да оказват съдействие на одитния комитет при изпълнение на дейността му, включително да предоставят в разумни срокове поисканата от него информация.

VI. ОТЧЕТНОСТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 14. (1) Одитният комитет на „ГРАДУС” АД ежегодно отчита дейността си пред общото събрание на акционерите на дружеството като представя Доклад за дейността си през съответната финансова година.

(2) Докладът на одитния комитет на дружеството се представя до Съвета на директорите и е част от писмените материали за общото събрание на акционерите, на което следва да бъде разгледан.

(3) Членовете на одитния комитет могат да присъстват на заседанието на общото събрание на акционерите, на което следва да бъде разгледан годишният доклад на комитета за съответната финансова година, без право на глас, освен ако са акционери на дружеството.

VII. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. Настоящите Правила са изготвени в съответствие със Закона за независимия финансов одит.

§ 2. Изменения и допълнения на настоящите Правила се правят по реда на тяхното приемане.

§ 3. Промени в законодателството, които отменят или изменят отделни разпоредби на настоящите Правила не водят до нищожност на Правилата като цяло.

Настоящите Правила са приети с протокол от заседание на одитния комитет на 11.06.2019 г., одобрени са от Съвета на директорите на „ГРАДУС” АД с решение от

14.06.2019 г. и са одобрени от Общо събрание на акционерите на „ГРАДУС“ АД, проведено на 25.10.2019 г.

Настоящите Правила са променени с протокол от заседание на Одитния комитет на 24.03.2020 г. и са одобрени от Съвета на директорите на „ГРАДУС“ АД с решение от 25.03.2020 г.

Промените ще бъдат предложени за одобрение на Общо събрание на акционерите на „ГРАДУС“ АД, което ще се проведе на 05.06.2020 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД
за дейността на ОДИТНИЯ КОМИТЕТ на „Градус“ АД
за периода юни 2019 г. – април 2020 г.

Настоящият доклад е на Одитния комитет на „Градус“ АД е изготвен на основание чл.108, ал.1, т.8 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО).

Одитният комитет е избран с решение на Общото събрание на акционерите от 10.06.2019 г, съгласно изискванията на ЗНФО към независимия финансов одит на предприятията, извършващи дейност в обществен интерес.

Одитният комитет на Градус АД се състои от трима членове – физически лица, от които един председател, с мандат от 4 (четири) години.

1. Радка Димчева Пенева – председател, квалификационна степен магистър Счетоводство – УНСС, с опит повече от десет години в областта на счетоводство и контрол;
2. Петя Радославова Панова, квалификационна степен магистър;
3. Георги Александров Бабев, квалификационна степен магистър.

Председателят на Одитния комитет отговаря на изискванията за независимост на членовете на одитния комитет, дефинирани в чл.107, ал.4 от Закона за независимия финансов одит до 31.10.2019 г. включително. Съгласно чл.107, ал.5 от ЗНФО и чл.4, ал.4 от Правилата за работа и статута на одитния комитет, одобрени от ОСА с решение от 25.10.2019 г. лицето уведомява писмено Съвета на директорите на „ГРАДУС“ АД за настъпилата промяна и прекратява незабавно изпълнението на функциите си съгласно ал.7.

На 02.11.2019 г. с протокол от събрание на Съвета на директорите на „Градус“ АД, ръководството на дружеството предлага на Общото събрание на акционерите да избере за Председател на Одитния комитет г-н Добри Светлозаров Симеонов, отговарящ на изискванията на Закона за независимия финансов одит за член и председател на одитен комитет.

На 23.03.2020 г. с протокол от заседание на Одитния комитет е избрана Петя Радославова Панова за временно изпълняващ функциите на Председател на Одитния комитет на Градус АД за периода до избиране на трети член на одитния комитет от ОСА на Градус АД.

Дейност на Одитния комитет през отчетния период

Основните функции на Одитния комитет, регламентирани със ЗНФО и Правилата за работа и статута на Одитния комитет включват:

- Информира Съвета на директорите на „ГРАДУС“ АД за резултатите от задължителния одит и пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на Одитния комитет в този процес;
- Наблюдава процеса на финансово отчитане и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
- Наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в одитираното предприятие;
- Наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисия за

публичен надзор над регистрираните одитори по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;

- Проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от ЗНФО, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие по чл. 5 от същия регламент;
- Отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му с изключение на случаите, когато одитираното предприятие разполага с комисия за подбор;
- Уведомява чрез своя председател Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО), както и Съвета на директорите на „ГРАДУС“ АД за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от ЗНФО в 7-дневен срок от датата на решението;
- Отчита ежегодно дейността си пред Общото събрание на акционерите на „ГРАДУС“ АД;
- Изготвя и чрез своя председател предоставя на КПНРО в срок до 31-ви май годишен доклад за дейността си.

Дейността на Одитния комитет през отчетния период бе насочена към повишаване на ефективността на процесите по финансово отчитане, на системите за вътрешен контрол и за управление на рисковете в предприятието. Одитният комитет проведе заседания за обсъждане и вземане на решения по въпросите, свързани с основните му функции, като същевременно водеше активна комуникация с ръководството на дружеството и с независимия регистриран одитор.

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

В изпълнение на своите задължения, Одитния комитет, своевременно информира Съвета на директорите на „Градус“ АД за резултатите от задължителния финансов одит на Дружеството. Функционирането на Одитния комитет в Дружеството, предприятие от обществен интерес, повишава качеството на задължителния финансов одит и достоверността на финансовото отчитане, осъществявайки независимо наблюдение и надзор над процеса по създаване и представяне на надеждна, вярна и точна финансова информация.

Наблюдение на процесите по финансово отчитане

Ръководството на „Градус“ АД е отговорно за финансовото отчитане в предприятието, за управлението и опазването на имуществото му, както и за предприемане на мерки за превенция и установяване на евентуални грешки и отклонения, включително, дължащи се на злоупотреби.

Одитният комитет проведе консултативни срещи с главния счетоводител на холдинга и констатира, че процесите по финансово отчитане в „Градус“ АД представят достоверност и с необходимата обхватност финансовата информация. През одитирания период Главният счетоводител е осъществил предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение или извършване на разход, съгласно вътрешните правила за контрол и управление на риска в предприятието.

През 2019-та година Дружеството е прилагало последователно адекватна счетоводна политика, съответстваща на действащите Международни счетоводни стандарти и Международните стандарти за финансово отчитане. През текущата година „Градус“ АД е възприело всички нови и променени МСФО, които са свързани с дейността му и са в сила за отчетния период, започващ на 1 януари 2019 г. Финансовите отчети са изготвени с приложимите счетоводни

стандарт и информацията в тях отразява обективно дейността и финансовото състояние на Дружеството.

В съответствие с изискванията на Закона за публично предлагане на ценни книжа и други нормативни актове, регламентиращи дейността са изготвяни редовно тримесечни междинни финансови отчети и годишен финансов отчет на индивидуална и консолидирана база, които представя на Комисия по финансов надзор и БФБ – София АД и разкрива на обществеността чрез информационната система на x3news.com и на сайта на дружеството gradus.bg.

Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна система и на системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане

Одитният комитет наблюдава ефективността на системата за вътрешен контрол и ефективността на системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане в одитираното предприятие. Ръководството е въвело ефективни контроли на различни нива на финансово отчитане в Дружеството със засилен фокуса върху контрола на активите, разходите и паричните потоци. Дружеството няма изградено самостоятелно звено за вътрешен одит. Мониторинг на системата за вътрешен контрол се осъществява от отделни лица и структури, на които са възложени и други контролни дейности. В този смисъл Одитният комитет разглежда вътрешния одит в контекста на цялостната система на вътрешен контрол.

Вътрешният контрол по отношение на счетоводната система е насочен към това: 1) всички операции да се извършват след получаване на разрешение от страна на ръководството на дружеството и в съответствие със законовите и подзаконовите нормативни актове, и 2) всички операции и други събития се отразяват своевременно и с точен размер на сумите в подходящите сметки и за съответния отчетен период, така че да позволят изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададена рамка за финансова отчетност.

Изградената система за вътрешен контрол функционира ефективно и осигурява висока степен на финансова отчетност във всички съществени аспекти и позволява навременно изготвяне на достоверни междинни финансови отчети, както и годишен финансов отчет на дружеството и представянето им пред обществеността.

Одитният комитет констатира, че ръководството е идентифицирало рисковете, на които е изложено Дружеството във връзка с дейността си. Извършва се постоянно наблюдение на експозицията на Дружеството към конкретните рискове и своевременно се предприемат действия за намаляване на евентуални негативни ефекти. Съветът на директорите е приел и прилага вътрешни правила за контрол и управление на риска.

Ръководството включва във финансовите отчети и докладите си за дейността детайлна информация относно всички идентифицирани рискове, на които е изложено както и начините за управлението им. Преобладаващата част от рисковете са подходящо идентифицирани и управлявани и са ограничени в приемлива степен.

Не са установени системни слабости в системите за вътрешен контрол и управление на риска, които изискват корекции. Комуникирани са констатации във връзка с оптимизация и усъвършенстване на процесите на финансова отчетност в Дружеството, съответно групата му. Не са отправяни конкретни препоръки за подобряване ефективността на процеса по финансово отчитане в предприятието, както и относно структурата, функции и процесите на вътрешния контрол и системата за управление на риска.

На 11 март 2020 Световната Здравна Организация обяви пандемия от корона вирус, а на 13ти март 2020 българското правителство обяви извънредно положение в страната. Въведени бяха мерки за ограничаване на огнището на зараза, включително ограничаване на трансгранично движение на хора, работа от къщи, временно затваряне на училища, университети, ресторанти, кина, театри, музеи и спортни съоръжения, търговци на дребно с изключение на търговци на

дребно на хранителни стоки, магазини за хранителни стоки и аптеки. Предвид сегашната ситуация, несигурността относно прогнозите за икономическото развитие в целия свят, Ръководството на „Градус“ АД внимателно анализира потенциалните ефекти от пандемията и ограниченията, наложени от правителството, като очаква намаление на икономическата активност и ликвидност като цяло за икономиката на страната, но счита че дружеството и групата му са в състояние да продължат да функционират като действащи предприятия.

Във връзка с пандемията от Covid-19 и към настоящия момент, Одитният комитет не идентифицира събития и условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно възможността на „Градус“ АД да запази бизнеса и жизнеспособността си.

Наблюдение на независимия финансов одит на дружеството

Одитният комитет проследи работата на избрания независим одитор, а именно Одиторско дружество „Бейкър Тили Клиту и Партньори“ ООД, рег. номер 129, и констатира, че независимият финансов одит на „Градус“ АД е проведен законосъобразно, при спазване на нормативните изисквания. Проведени са срещи с регистрирания одитор, на които е обсъдено изпълнението на ангажимента, ключови одиторски въпроси, идентифициране на съществени рискове при планиране на одита и проект на одиторския доклад.

Регистрираният одитор е идентифицирал ключови одиторски въпроси, които са комуникирани и анализирани, спрямо твърденията за вярност във финансовите отчети и свързаните рискове, доказателства и процедури. Ключовите въпроси са обсъдени с Одитния комитет и Ръководството на дружеството на ниво планиране на одитните ангажименти и при приключването им. Не са комуникирани съществени проблеми, свързани с одитния процес за 2019 г. от страна на избрания регистриран 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.

Одиторската услуга, предоставена от регистрирания одитор е квалифицирана и обективна, като е извършен цялостен одит на дейността на дружеството и докладът е изготвен в съответствие с нормативните изисквания.

Регистрираният одитор е предоставил допълнителен доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет на Дружеството с дата, съответно 20.03.2020 г. Обсъдени са направените констатации и препоръки от страна на регистрирания одитор.

Преглед на независимостта на регистрирания одитор

Одитният комитет се увери в независимостта на регистрирания одитор на дружеството съгласно ЗНФО и Етичния кодекс на професионалните счетоводители. Установи се, че е спазено изискването за независимост на одитора от одитираното дружество и че между одитора и одитираното дружество не съществуват финансови и/или други взаимоотношения, различни от предмета на извършвания одит, които биха могли да повлияят върху одиторската преценка. Във тази връзка, на основание чл.108, ал.1, т.5 от ЗНФО, на Одитния комитет е предоставена декларация, с която регистрираният одитор декларира независимостта си от дружеството, както и че не е предоставял други услуги, извън тези, свързани с одита.

Не бяха идентифицирани заплахи за независимостта на „Бейкър Тили Клиту и Партньори“ ООД, рег. номер 129, представлявано от Красимира Иванова Радева – Управител, както и конфликт на интереси. Доклад за прозрачност на независимия одитор е публикуван на електронната страница на одиторското дружество (<https://www.bakertilly.bg/about-us/transparency-report/>).

Отговорности при процедурата по подбор на регистрирания одитор

Последният предварителен подбор за назначаване на регистриран одитор е проведен през 2017 г. от Съвета на директорите на Градус АД. Поканени са 3 броя одиторски дружества, които подават оферти за независим финансов одит. Предложението за назначаването на външен одитор пред Общото събрание на акционерите е направено от Съвета на директорите, тъй като по това време няма действащ одитен комитет. За регистриран одитор, който да провери и завери индивидуалния и консолидирания финансов отчет на „Градус“ АД за 2017 г. е избрано Одиторско дружество „Бейкър Тили Клиту и Партньори“ ООД, рег. номер 129, представлявано от Красимира Иванова Радева – Управител.

Одитният комитет се е запознал с решението на ръководството на Дружеството и мотивите за предложението за избор и е преценил целесъобразността и законосъобразността на избора. Проверил е изпълнението на критериите по ЗНФО за съответния регистриран одитор, както и получил от одиторско дружество „Бейкър Тили Клиту и Партньори“ ООД, рег. номер 129, представлявано от Красимира Иванова Радева – Управител, документирана оценка съгласно изискването на чл.6 от Регламент (ЕС) ном.537/2014 относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес.

На база наблюдение върху работата на регистрирания одитор и следваните от него добри корпоративни практики, както и констатираното наличие на добра съвместна дейност между независимия одитор, ръководството на дружеството и финансово-счетоводния отдел на Дружеството и като взе предвид изискванията на чл.65 от ЗНФО, Одитният комитет отправи препоръка до Общото събрание на акционерите на „Градус“ АД да избере одиторско дружество „Бейкър Тили Клиту и Партньори“ ООД, рег. номер 129, представлявано от Красимира Иванова Радева – Управител, за извършване на независим финансов одит на „Градус АД“ през 2019 година. Тази препоръка е за подновяване на одитния ангажимент.

С решение на Общото събрание на акционерите, взето на проведено заседание на 25.10.2019 г. „Бейкър Тили Клиту и Партньори“ ООД, рег. номер 129, представлявано от Красимира Иванова Радева – Управител, е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет на Градус АД за годината, завършила на 31 декември 2019 г.

Одитът на финансовия отчет за годината, завършила на 31 декември 2019 г. на Дружеството представлява трета поредна година на непрекъснат ангажимент за задължителен одит.

Във връзка с изпълнение задълженията си, съгласно чл.108, ал.1, т.6 от ЗНФО, Одитният комитет отправя препоръка до ОСА за провеждане на независимия финансов одит на финансовите отчети на дружеството за 2020 година да бъде избрано Одиторско дружество „Бейкър Тили Клиту и Партньори“ ООД, рег. номер 129, представлявано от Красимира Иванова Радева - Управител. Препоръка е за подновяване на одитния ангажимент за четвърта поредна година и не е повлияна от трета страна.

Неодитни услуги

Политиката на Комитета по отношение на други услуги, които могат да бъдат предоставяни от регистрирания одитор, е в съответствие с чл. 64, ал. 1 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), във връзка с чл. 5 Регламент 537/2014 (Регламента), като се допуска единствено предоставяне на данъчни услуги, по смисъла на регламента, при условие, че:

-услугите не оказват влияние или оказват несъществено влияние, поотделно или общо, върху финансовите отчети, предмет на ангажимента за одит;

-оценката за влиянието им върху финансовите отчети е документирана и изчерпателно обяснена в доклада за Одитния комитет;

-регистрираният одитор спазва изискванията за независимост.

Допустимите услуги могат да бъдат предоставени от регистрирания одитор само след изричното одобрение от страна на Одитния комитет, за което първият е длъжен да уведоми Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, като предостави копие от уведомлението до Комитета. Във връзка с изисквания на Закона и Регламента, Одитният

комитет е установил рестриктивна политика, като допуска използването на такива услуги по изключение и при крайна необходимост.

В случай на предоставяне на допълнителни услуги, извън одита, от страна на регистрирания одитор, Одитният комитет изисква услугите да бъдат предоставени от други екип, който не участва в ангажимента за одит на финансовите отчети.

В краен случай, при невъзможност услугите да бъдат предоставени от екип, който не участва в ангажимента за одит, Комитетът изисква информация относно прегледа за контрол върху качеството на ангажимента преди издаване на одиторския доклад и повторно комуникира независимостта на регистрирания одитор и оценката за ефекта на предоставяните услуги.

За разглеждания период независимият одитор не е предоставял други услуги, извън тези, свързани с одита, както и не са настъпили обстоятелства по чл.66, ал.3 от ЗНФО, водещи до необходимостта от произнасяне на Одитния комитет.

За отчетния период Одитният комитет не е давал одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от ЗНФО.

Приемане на доклада на регистрирания одитор

Дружеството е представило на Одитния комитет заверения индивидуален годишен финансов отчет за 2019 г., както и доклад за извършения одит за 2019 г.

Одитният комитет няма основание да направи препоръка за неприемане на одитираните финансови отчети от Общото събрание на акционерите.

Отчитане на дейността на Одитния комитет

Одитният комитет представя настоящият годишен доклад за дейността си, приет на заседание на Одитния комитет на 09.04.2020 г., като отчет пред органа по назначаване – Общото събрание на акционерите на „Градус“ АД.


В изпълнение на ангажиментите си по чл.108, ал.1, т.9 от ЗНФО, Одитният комитет изготвя и предоставя на КПНРО в законоустановения срок годишен доклад за дейността си.

Одитен комитет на „Градус“ АД:

1. Петя Радославова Панова (Председател)

.....


2. Георги Александров Бабев

.....


До акционерите

на „Градус АД“

ПРЕПОРЪКА

На основание чл.108, т.6 от ЗНФО, Одитният комитет препоръчва на Общото събрание на акционерите на „Градус АД“ да избере одиторско дружество „Бейкър Тили Клиту и Партньори“ ООД, рег. номер 129, представлявано от Красимира Иванова Радева – Управител, за извършване на независим финансов одит на финансовите отчети на „Градус АД“ през 2020 година.

Одитният комитет получи от одиторско дружество „Бейкър Тили Клиту и Партньори“ ООД, рег. номер 129, представлявано от Красимира Иванова Радева – Управител, документирана оценка съгласно изискването на чл.6 от Регламент (ЕС) ном.537/2014 относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес.

Тази препоръка е за подновяване на одитния ангажимент за четвърта поредна година и не е повлияна от трета страна. На Одитния комитет не е наложена клауза от вида, посочен в чл.16, §6 от Регламент (ЕС) ном. 537/2014 относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес.

гр. София

09.04.2020 г.

Председател на Одитния комитет:



/ Петя Радославова Панова /

ПРОТОКОЛ ОТ ЗАСЕДАНИЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ В „ГРАДУС“ АД

Днес, 02 ноември 2019 г., от 11:00 часа, в гр. Стара Загора, в седалището на дружеството – на адрес: кв. Индустиален, птицекланица „Градус“, се проведе заседание на Съвета на директорите в „ГРАДУС“ АД, вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията към Министерство на правосъдието с ЕИК: 204882907. На заседанието присъстваха:

1. Г-н Иван Ангелов Ангелов, ЕГН
2. Г-н Лука Ангелов Ангелов, ЕГН
3. Г-н Георги Александров Бабев, ЕГН

Всички членове на Съвета на директорите са получили лично покана за свикване на настоящето заседание поне 3 (три) дни преди датата на провеждането му, съдържаща дневния ред и предложения за решения.

След констатация за спазване изискванията на Устава на дружеството за свикване и провеждане на заседания на Съвета на директорите,

заседанието премина при следния Дневен ред:

1. Вземане на решение за предложение за освобождаване от длъжност и отговорност на досегашния Председател на одитния комитет – Радка Димчева Пенева.
2. Вземане на решение за предложение за избор на нов Председател на одитния комитет – Добри Светлозаров Симеонов
3. Разни.

След проведени разисквания,

По т.1. от дневния ред Съвета на директорите взе следното

РЕШЕНИЕ

Като взе предвид постъпило уведомление от Радка Димчева Пенева, ЕГН от 31.10.2019 г. за настъпило обстоятелство, водещо до нарушване на изискванията за независимост на членовете на одитния комитет, дефинирани в чл. 107, ал.4, т.1 от Закона за независимия финансов одит и преустановяване на изпълнението на функциите ѝ в качеството на Председател на Одитния комитет на Градус АД, Съветът на директорите взема решение за предложение за освобождаване на досегашния Председател на Одитния комитет на Градус АД – г-жа Радка Димчева Пенева от изпълнение на задълженията и отговорностите ѝ към дружеството в качеството ѝ на Председател и Член на Одитния комитет незабавно.

ГЛАСУВАЛИ:

„ЗА“ – 3 (ТРИ);

„ПРОТИВ“ – 0 (НУЛА)

Решението е прието с единодушие.

По т.2. от дневния ред Съветът на директорите взе следното:

РЕШЕНИЕ

Съветът на директорите взе решение да предложи на ОСА за Председател на Одитния комитет на „Градус“ АД – г-н Добри Светлозаров Симеонов, с ЕГН , отговарящ на изискванията на Закона за независимия финансов одит за член и председател на одитен комитет.

ГЛАСУВАЛИ:

„ЗА“ – 3 (ТРИ);

„ПРОТИВ“ – 0 (НУЛА)

Решението е прието с единодушие.

Председателят на Съвета на директорите – г-н Иван Ангелов Ангелов констатира, че не са постъпили други предложения за включване на теми в дневния ред на настоящето заседание, поради което заседанието беше закрито в 11:30 ч.

Членове на Съвета на директорите:

Г-н Иван Ангелов Ангелов:



Г-н Лука Ангелов Ангелов:



Г-н Георги Александров Бабев:

Добри Светозаров Симеонов
факултетен № M215010
ЕГН [REDACTED], роден/а/ на 20.11.1970 година
в град /с./ София, област София-град,
Република България,
гражданин на Република България,
завърши през 2004 г. 3 годишен курс на обучение
/шест семестъра/, дистанционна форма на обучение,

по специалност
СЧЕТОВОДСТВО И КОНТРОЛ

Среден успех от курса на обучение: **Мн. добър 4.57**
Оценка от защита на дипломната работа: **Отличен 6.00**
Общ брой кредити:

Втора специалност - няма

Протокол на държавната изпитна комисия
№ 004 от 30.10.2004 година

ДЕКАН: 

/подпис и печат на ВУ/

Регистрационен № 180 от 23.12.2004 г.

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДИПЛОМА

ЗА
ВИСШЕ ОБРАЗОВАНИЕ



SI 0200

АВТОБИОГРАФИЯ

ЛИЧНА ИНФОРМАЦИЯ

Име	ДОБРИ СВЕТОЗАРОВ СИМЕОНОВ
Адрес	БЪЛГАРИЯ, ГР. СОФИЯ, ПК 1303, БУЛ. СТЕФАН СТАМБОЛОВ №19, ЕТ. 6, АП. 16
Телефон	0887557873
Факс	
E-mail	dobri_ds1@abv.bg
Националност	Българин
Дата на раждане	20.11.1970 г.
ТРУДОВ СТАЖ	
• Дати (от-до)	от м. 09.2007 г. – „Сим Консулт-2001“ ЕООД - СЧЕТОВОДНИ И ОДИТОРСКИ ДЕЙНОСТИ, ДАНЪЧНИ КОНСУЛТАЦИИ от 2005 г. до м. 09.2007 г. - ЕТ „Боди-Кар-Добри Симеонов“ – СЧЕТОВОДНИ И ОДИТОРСКИ ДЕЙНОСТИ, ДАНЪЧНИ КОНСУЛТАЦИИ от 1992 г. до 2005 г. – ЕТ „Боди-Кар-Добри Симеонов“ – ПРОИЗВОДСТВО И ТЪРГОВИЯ С ЯДКИ
• Име и адрес на работодателя	„Сим Консулт-2001“ ЕООД - ГР. СОФИЯ, БУЛ. СТЕФАН СТАМБОЛОВ №19, ЕТ. 6, АП. 16 - ЕТ „Боди-Кар-Добри Симеонов“ – ГР. СОФИЯ, БУЛ. СТЕФАН СТАМБОЛОВ №19, ЕТ. 6, АП. 16
• Вид на дейността или сферата на работа	СЧЕТОВОДНИ И ОДИТОРСКИ ДЕЙНОСТИ, ДАНЪЧНИ КОНСУЛТАЦИИ ПРОИЗВОДСТВО И ТЪРГОВИЯ С ЯДКИ; СЧЕТОВОДНИ И ОДИТОРСКИ ДЕЙНОСТИ, ДАНЪЧНИ КОНСУЛТАЦИИ
• Заемана длъжност	Счетоводител и управител

<ul style="list-style-type: none"> • Основни дейности и отговорности 	ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИ СЧЕТОВОДНИ ОТЧЕТИ; ОБРАБОТВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИ ДОКУМЕНТИ; ПОДАВАНЕ НА ГОДИШНИ ДАНЪЧНИ ДЕКЛАРАЦИИ И ОТЧЕТИ; ПРОВЕРКА И КОНТРОЛ НА ОБРАБОТЕНИ ДОКУМЕНТИ, ИЗГОТВЕНИ ОТЧЕТИ И ПОДАДЕНИ ДЕКЛАРАЦИИ.
ОБРАЗОВАНИЕ И ОБУЧЕНИЕ	От 2001 г. до 2004 г. - Университет за национално и световно стопанство – магистър Счетоводство и контрол От 1989 г. до 1998 г. - Минно-геоложки университет „Свети Иван Рилски“ - гр. София – магистър по специалност Минно инженерство със специализация Индустриален мениджмънт До 1989 г. – Четвърта сменна вечерна гимназия.
ОРГАНИЗАЦИОННИ УМЕНИЯ И КОМПЕТЕНЦИИ	РАБОТА В ЕКИП; УМЕНИЕ ЗА РАЗПРЕДЕЛЯНЕ НА ПОСТАВЕНИТЕ ЗАДАЧИ
ТЕХНИЧЕСКИ УМЕНИЯ И КОМПЕТЕНЦИИ	ДОБРА КОМПЮТЪРНА ГРАМОТНОСТ; РАБОТА СЪС СПЕЦИАЛИЗИРАН СЧЕТОВОДЕН СОФТУЕР
ДРУГИ УМЕНИЯ И КОМПЕТЕНЦИИ	УЧАСТИЕ В ЕЖЕМЕСЕЧНИ СЕМИНАРНИ ОБУЧЕНИЯ СВЪРЗАНИ С НАСТЪПИЛИ ИЗМЕНЕНИЯ В ДАНЪЧНИТЕ И ОСИГУРИТЕЛНИТЕ ЗАКОНИ.
СВИДЕТЕЛСТВО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА МПС	Да, категория „В“

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 107, ал. 4 и 5 от Закона за независимия финансов одит

Долуподписанят, Добри Светозаров Симеонов, в качеството ми на кандидат за член на одитния комитет на „Градус“ АД, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията, ЕИК 204882907, със седалище и адрес на управление: гр. Стара Загора, ж.к. Индустриален, последното предприятие от обществен интерес по смисъла на § 1, т. 22, буква „а“ от допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, с настоящата

ДЕКЛАРИРАМ:

1. не съм член на управителния орган или служител на „Градус“ АД АД;
2. не съм лице, което е в трайни търговски отношения с „Градус“ АД;
3. не съм член на управителен или надзорен орган, прокурист или служител на лице по т. 2;
4. не съм свързано лице с друг член на управителен или надзорен орган на „Градус“ АД.

Известна ми е отговорността, която нося на основание чл. 313 от Наказателния кодекс на Република България за деклариране на неверни данни

02.04.2020 г.

гр. София

Декларатор:



/Добри Светозаров Симеонов/

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 107, ал. 4 и 5 от Закона за независимия финансов одит

Долуподписанят, Добри Светозаров Симеонов, в качеството ми на кандидат за член на одитния комитет на „Градус“ АД, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията, ЕИК 204882907, със седалище и адрес на управление: гр. Стара Загора, ж.к. Индустриален, последното предприятие от обществен интерес по смисъла на § 1, т. 22, буква „а“ от допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, с настоящата

ДЕКЛАРИРАМ:

1. не съм член на управителния орган или служител на „Градус“ АД АД;
2. не съм лице, което е в трайни търговски отношения с „Градус“ АД;
3. не съм член на управителен или надзорен орган, прокурист или служител на лице по т. 2;
4. не съм свързано лице с друг член на управителен или надзорен орган на „Градус“ АД.

Известна ми е отговорността, която нося на основание чл. 313 от Наказателния кодекс на Република България за деклариране на неверни данни

01.11.2019 г.

гр. София

Декларатор:



/Добри Светозаров Симеонов/