

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

28.06.2024г., 11 ч., в координирано универсално време – 08.00 часа в 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 2023 г.;
Проект за решение: Общото събрание на акционерите приема Доклада на Съвета на директорите за дейността на Дружеството за 2023 г.;
2. Приемане на Доклад на регистрирания одитор за извършена проверка на годишен финансов отчет на Дружеството за 2023 г.;
Проект за решение: Общото събрание на акционерите приема Доклада на регистрирания одитор за извършена проверка на годишен финансов отчет за 2023 г.;
3. Приемане на годишен финансов отчет на Дружеството за 2023 г.;
Проект за решение: Общото събрание на акционерите приема годишен финансов отчет на Дружеството за 2023 г.;
4. Приемане на отчет на дейността на директора за връзки с инвеститорите на Дружеството за 2023 г.;
Проект за решение: Общото събрание на акционерите приема отчет на дейността на директора за връзки с инвеститорите на Дружеството за 2023 г.;
5. Приемане на Доклад на Одитния комитет за дейността му през 2023 год.;
Проект за решение: Общото събрание приема Доклад на Одитния комитет за дейността му през 2023 г.
6. Предложение за разпределение на печалбата за 2023 г.

Проект за решение:

Общото Събрание на акционерите в „Градус“ АД взема решение печалбата на Дружеството за 2023 г., която е 5 100 045.23 лева, да остане неразпределена.

7. Вземане на решение за освобождаване от отговорност на членовете на Съвета на директорите на Дружеството за дейността им през 2023 г.;

Проект за решение: Общото събрание на акционерите освобождава от отговорност членовете на Съвета на директорите на Дружеството за дейността им през 2023 г.;

8. Приемане на Доклад на Съвета на директорите относно прилагане на Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на Дружеството за 2023 г.;

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

Съдържание

1. Доклад на Съвета на директорите за дейността на Дружеството през 2023 г.;
2. Доклад на регистрирания одитор за извършена проверка на годишен финансов отчет на Дружеството за 2023 г.;
3. Годишен финансов отчет на Дружеството за 2023г.;
4. Отчет на дейността на директора за връзки с инвеститорите на Дружеството за 2023г.;
5. Годишен доклад за дейността на Одитния комитет;
6. Доклад за прилагане на Политиката за възнагражденията на Съвета на директорите;

„ГРАДУС“ АД

**ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2023**

Georgi
Aleksandr
ov Babev

Digitally signed by
Georgi
Aleksandrov Babev
Date: 2024.05.07
14:57:28 +03'00'

Angel
Ivanov
Angelov

Digitally signed
by Angel Ivanov
Angelov
Date: 2024.05.07
14:59:22 +03'00'

СЪДЪРЖАНИЕ

Страница

Индивидуален годишен финансов отчет

Индивидуален отчет за финансовото състояние 3

Индивидуален отчет за всеобхватния доход 4

Индивидуален отчет за промените в собствения капитал 5

Индивидуален отчет за паричните потоци 6

Бележки към индивидуалния финансов отчет 7 - 37

Доклад на независимия одитор

Индивидуален годишен доклад за дейността

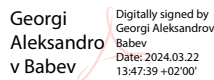
Декларация за корпоративно управление

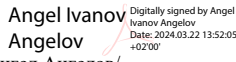
Доклад за прилагане на политиката за възнагражденията

ГРАДУС АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023

	Бележки	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	4	90	36
Нематериални активи	5	18	22
Инвестиции в дъщерни предприятия	6	269,418	269,412
Активи по отсрочени данъци	7	8	58
Общо нетекущи активи		269,534	269,528
Текущи активи			
Търговски вземания от трети лица		-	7
Търговски вземания от свързани лица	21	95	219
Вземания по предоставени заеми на свързани лица	21	38,027	34,683
Вземания от дивиденди	21	8,300	15,397
Други текущи вземания и предплатени разходи	8	248	43
Парични средства и парични еквиваленти	9	302	2,570
Общо текущи активи		46,972	52,919
ОБЩО АКТИВИ		316,506	322,447
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	10	243,609	243,609
Обратно изкупени собствени акции	10	(4,135)	-
Премии резерв	10	60,354	62,287
Неразпределена печалба	10	16,572	16,473
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		316,400	322,369
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Задължения по лизинг	12	13	-
Общо нетекущи задължения		13	-
Текущи задължения			
Задължения към свързани предприятия	21	-	1
Търговски задължения към трети страни	11.1	14	49
Задължения за данъци	11.2	4	3
Задължения към персонала и за социално осигуряване	11.3	14	7
Задължения по лизинг	12	59	16
Други текущи задължения		2	2
Общо текущи задължения		93	78
ОБЩО ПАСИВИ		106	78
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		316,506	322,447

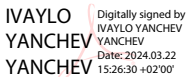
Съставител:  Antoaneta Nikiforova Boeva
/Антоанета Боева/


Изпълнителен директор:  Georgi Aleksandro v Babev
/Георги Бабев/

Председател на СД:  Angel Ivanov Angelov
/Ангел Ангелов/

Бележките на страници от 7 до 37 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет. Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на Градус АД и е подписан на 22.03.2024 г.

Одиторско дружество №129 Бейкър Тили Клиту и Партньори ЕООД

Ивайло Янчев  IVAYLO YANCHEV
Регистриран одитор, отговорен за одита

Галина Локмаджиева - Недкова  Galina Dimitrova Lokmadjieva-Nedkova
Управител
Бейкър Тили Клиту и партньори ЕООД

ГРАДУС АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

	Бележки	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Приходи от дивиденди	13.1	4,999	15,997
Други приходи	13.2	13	11
Разходи за материали		(17)	(22)
Разходи за външни услуги	14	(184)	(186)
Разходи за амортизация	4,5	(66)	(72)
Разходи за персонала	15	(824)	(559)
Други разходи за дейността	16	(37)	(15)
Печалба от оперативна дейност		3,884	15,154
Финансови приходи	17	1,269	443
Финансови разходи	17	(4)	(4)
Финансови приходи, нетно		1,265	439
Печалба преди данък върху печалбата		5,149	15,593
Данъци	18	(50)	(1)
Нетна печалба за годината		5,099	15,592
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		5,099	15,592
Печалба на акция в лева	10	0,02	0,06

Съставител: **Antoaneta Nikiforova Boeva**
 Digitally signed by Antoaneta Nikiforova Boeva
 Date: 2024.03.22 13:45:35 +02'00'
 /Антоанета Боева/

Изпълнителен директор **Georgi Aleksandrov Babev**
 Digitally signed by Georgi Aleksandrov Babev
 Date: 2024.03.22 13:48:06 +02'00'
 /Георги Бабеv/

Председател на СД: **Angel Ivanov Angelov**
 Digitally signed by Angel Ivanov Angelov
 Date: 2024.03.22 13:52:42 +02'00'
 /Ангел Ангелов/

Бележките на страници от 7 до 37 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет.

Одиторско дружество №129 Бейкър Тили Клиту и Партньори ЕООД:

Ивайло Янчев **IVAYLO YANCHEV YANCHEV**
 Digitally signed by IVAYLO YANCHEV YANCHEV
 Date: 2024.03.22 15:27:46 +02'00'
 Регистриран одитор, отговорен за одита

Галина Локмаджиева - Недкова **Galina Dimitrova Lokmadjjeva-Nedkova**
 Digitally signed by Galina Dimitrova Lokmadjjeva-Nedkova
 Date: 2024.03.22 17:02:09 +02'00'
 Управител
 Бейкър Тили Клиту и партньори ЕООД

ГРАДУС АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

	Основен капитал	Обратно изкупени собствени акции	Премия резерв	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 31.12.2021	243,609	-	62,287	11,843	317,739
<i>Общ всеобхватен доход за годината:</i>					
Нетна печалба за годината	-	-	-	15,592	15,592
<i>Промени в собствения капитал за годината:</i>					
Разпределение на печалбата за дивиденди	-	-	-	(10,962)	(10,962)
Салдо на 31.12.2022	243,609	-	62,287	16,473	322,369
<i>Общ всеобхватен доход за годината:</i>					
Нетна печалба за годината	-	-	-	5,099	5,099
<i>Промени в собствения капитал за годината:</i>					
Разпределение на печалбата за дивиденди	-	-	-	(5,000)	(5,000)
Обратно изкупени собствени акции	-	(4,135)	(1,933)	-	(6,068)
Салдо на 31.12.2023	243,609	(4,135)	60,354	16,572	316,400

Съставител:
Antoaneta Nikiforova Boeva
Digitally signed by Antoaneta Nikiforova Boeva
Date: 2024.03.22 13:45:55 +02'00'

/Антоанета Босва/

Изпълнителен директор
Georgi Aleksandrov Babev
Digitally signed by Georgi Aleksandrov Babev
Date: 2024.03.22 13:48:30 +02'00'

/Георги Бабев/

Председател на СД:
Angel Ivanov Angelov
Digitally signed by Angel Ivanov Angelov
Date: 2024.03.22 13:53:11 +02'00'

/Ангел Ангелов/

Бележките на страници от 7 до 37 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет.


Одиторско дружество №129 Бейкър Тили Клиту и Партньори ЕООД:

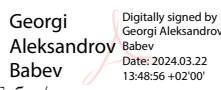
Ивайло Янчев
Регистриран одитор, отговорен за одита
IVAYLO YANCHEV
Digitally signed by IVAYLO YANCHEV
Date: 2024.03.22 15:32:24 +02'00'


Галина Локмаджиева - Недкова
Управител
Бейкър Тили Клиту и партньори ЕООД
Galina Dimitrova Lokmadjieva-Nedkova
Digitally signed by Galina Dimitrova Lokmadjieva-Nedkova
Date: 2024.03.22 17:02:56 +02'00'

ГРАДУС АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Парични потоци за оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	1,163	495
Плащания на доставчици	(1,281)	(800)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(695)	(540)
Платени данъци, без данъци върху печалбата, нетно	(82)	(51)
Други плащания, нетно	(79)	(57)
Нетни парични потоци използвани в оперативна дейност	(974)	(953)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	-	(2)
Покупка на инвестиции	(6)	-
Предоставени заеми на свързани лица	(15,300)	(2,000)
Възстановени заеми от свързани лица	12,000	1,900
Получени лихви по предоставени заеми на свързани лица	1,225	403
Постъпления от дивиденди	12,095	7,598
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	10,014	7,899
Парични потоци за финансова дейност		
Плащания при обратно изкупуване на ценни книжа	(6,068)	-
Изплатени дивиденди	(4,787)	(10,501)
Платени данъци във връзка с изплатени дивиденди	(213)	(728)
Плащания по лизингови договори	(59)	(60)
Други плащания за финансова дейност	(181)	(3)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност	(11,308)	(11,292)
Нетно увеличение / (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(2,268)	(4,346)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	2,570	6,916
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	302	2,570

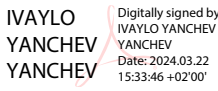
Съставител: 
Antoaneta Nikiforova Boeva
Digitally signed by Antoaneta Nikiforova Boeva
Date: 2024.03.22 13:46:15 +02'00'
/Антоанета Боева/


Изпълнителен директор 
Georgi Aleksandrov Babev
Digitally signed by Georgi Aleksandrov Babev
Date: 2024.03.22 13:48:56 +02'00'
/Георги Бабеv/

Председател на СД: 
Angel Ivanov Angelov
Digitally signed by Angel Ivanov Angelov
Date: 2024.03.22 13:53:41 +02'00'
/Ангел Ангелов/

Бележките на страници от 7 до 37 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет.

Одиторско дружество №129 Бейкър Тили Клиту и Партньори ЕООД:

Ивайло Янчев 
IVAYLO YANCHEV
Digitally signed by IVAYLO YANCHEV
Date: 2024.03.22 15:33:46 +02'00'
Регистриран одитор, отговорен за одита

Галина Локмаджиева - Недкова 
Galina Lokmadjieva-Nedkova
Digitally signed by Galina Lokmadjieva-Nedkova
Date: 2024.03.22 17:03:41 +02'00'
Управител
Бейкър Тили Клиту и партньори ЕООД

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

1. Статут и предмет на дейност

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

Адрес на управление: гр. Стара Загора, кв. „Индустиален“, 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) непривилегирани 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 лицензии 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.

Собственост и управление

Акционери на Дружеството към 31.12.2023г. са:

- Градус АД 1,70% от капитала
- Лука Ангелов Ангелов 40,77% от капитала
- Иван Ангелов Ангелов 20,68% от капитала
- Ангел Иванов Ангелов 20,68% от капитала
- Юридически лица 14,35% от капитала
- Индивидуални акционери 1,82% от капитала

Органи на управление на Дружеството

- Общо събрание на акционерите
- Съвет на директорите

Съветът на директорите:

Към 31.12.2023г., съветът на директорите се състои от трима (3) членове в състав:

Ангел Иванов Ангелов – Председател на Съвета на директорите на „Градус“ АД

Георги Александров Бабеv – Член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор на „Градус“ АД

Бистра Стоянова Коцева - Заместник председател 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:

- Христина Атанасова Филипова – Председател на Одитния комитет;
- Ивайло Николаев Николов – член на Одитния комитет;
- Радка Димчева Пенева – член на Одитния комитет.

Към 31.12.2023г. Градус АД има средносписъчен състав от 5 души, назначени на трудов договор. (2022г.: 4 души).

1. Статут и предмет на дейност (Продължение)

Макроикономическа обстановка

Дружеството – майка и дъщерните предприятия осъществяват своята дейност в условията на нарастваща инфлация. Ръководството успява да запази добро финансово състояние на Групата, като индексира приходите и разходите си в разумни граници. Пряк ефект от променената макроикономическа среда е повишението на дисконтовата норма, с която Дружеството тества за обезценка своите инвестиции. (виж бележка б).

Война в Украйна – влияние и ефекти

На дата 24.02.2022 г. възникна военен конфликт между Украйна и Русия. В следствие редица държави наложиха санкции срещу определени физически и юридически лица в Русия. Конфликта „Русия-Украйна” и свързаните с него икономически санкции и други мерки, предприети от правителствата по света имат значителен ефект както върху местните икономики на отделните страни, така и на глобалната икономика.

Градус АД и неговите дъщерни дружества не притежават инвестиции на територията на страните участници във военния конфликт. Дружеството и неговите дъщерни дружества нямат търговски отношения с контрагенти на които са наложени санкции. Градус АД и неговите дъщерни дружества нямат доставчици на стоки или услуги от страните участници в конфликта. Продажбите към клиенти от засегнатите страни не са значителни за дейността на Дружеството и неговите дъщерни дружества и са пренасочени към други пазари при същите или по-изгодни условия.

Въпроси, свързани с климата

Дружеството възприема опазването на околната среда и намаляването на скоростта на настъпване на климатичните промени като част от своята корпоративна политика за социална отговорност и развива своята дейност, съобразявайки се с изискванията за опазване на околната среда. Дружеството не е установило директни ефекти върху отчетните обекти във финансовия отчет в резултат на промени в законодателството, свързани с климата.

2. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз и при спазване принципа на действащото предприятие и историческа цена, с изключение на имоти, машини и оборудване, които се отчетат по модела на преоценената стойност в МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“

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 29 Април 2024г.

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 оказано.

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, превалутирана 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.

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 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.

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

3. Значими счетоводни политики (продължение)

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

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:

	Годишна амортиз. 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.

(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 приходи/(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.

	Годишна амортиз. норма в %
Софтуер	33.33
Права върху интелектуална собственост	15

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

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(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 парични дружествени дялове 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.

(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.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Финансови инструменти (продължение)

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 финансов актив поражда 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.

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.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Финансови инструменти (продължение)

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 “тристепенен“ модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент.

Очакваните кредитни загуби се признават на три 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 законно 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 нотирането 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 възнаграждения 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 (продължение)

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 отчитат 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 статии, 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 намаляеми 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) Лизинг

Дружеството като лизингополучател

Оценка за признаване на лизинг

Даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

Първоначално признаване и оценяване

На датата на стартиране на лизинга (датата, на която базовият актив е на разположение за ползване) Дружеството признава актив с „право на ползване” и задължение по лизинг.

Цената на придобиване на актива с право на ползване включва:

- размера на първоначалната оценка на задължението по лизинг;
- лизингови плащания, извършени към или преди началната дата, намалени с получените стимули по лизинговия договор;
- първоначалните преки разходи на лизингополучателя;
- провизии за разходи свързани с демонтиране и преместване на актива.

Дружеството амортизира активите с право на ползване на линейна база за по-краткия период от техния полезен живот и срока на лизинговия договор.

Активите с право на ползване се представят към Имоти, машини и оборудване в отчета за финансовото състояние, а тяхната амортизация към Разходи за амортизация в отчета за всеобхватния доход.

Задължението по лизинг включва нетната настояща стойност на следните лизингови плащания:

- фиксирани плащания, намалени с подлежащите на плащане лизингови стимули;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти;
- цената за упражняване на опцията за покупка, ако е достатъчно сигурно, че дружеството ще ползва тази опция;
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор;
- гаранции за остатъчна стойност.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в договора, ако той може да бъде непосредствено определен или с диференциалния лихвен процент на Дружеството, отразяващ лихвения процент, който би бил приложим при заемане на финансови средства за сходен период от време, при сходно обезпечение, и в сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница). Финансовите разходи се начисляват в отчета за всеобхватния доход през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(н) Лизинг (продължение)

Последващо оценяване

Дружеството е избрало да прилага модела на цената на придобиване за всички свои активи с право на ползване. Те се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация, загуби от обезценка и корекциите, вследствие на преоценки и корекции на задължението по лизинг.

Дружеството оценява последващо задължението по лизинг като:

- увеличава балансовата стойност, за да отрази начислената лихва;
- намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания;
- преоценява балансовата стойност на задълженията, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор.

Отчитане на преоценки и изменения на лизинговия договор

В резултат на преоценка, лизингополучателят признава сумата на преоценката на пасива по лизинга като корекция на актива с право на ползване. Ако балансовата стойност на актива е по-ниска, остатъчната сума на преоценката се признава в печалбата или загубата.

Лизингополучателят отчита изменение на лизинговия договор като отделен лизинг, ако:

- изменението увеличава обхвата на лизинговия договор, като добавя ново „право на ползване” на един или повече допълнителни базови активи; и
- възнаграждението по лизинговия договор се увеличава със сума, съизмерима със самостоятелната цена за увеличението в обхвата и евентуални корекции, отразяващи обстоятелства по конкретния договор.

Плащанията във връзка с краткосрочни лизингови договори и договори, по които базовият актив е с ниска стойност, както и променливите лизингови плащания, които не са включени в оценката на задължението по лизинг се признават директно като текущи разходи в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

(о) Ключови приблизителни оценки и предположения

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

Измерването 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.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(о) Ключови приблизителни оценки и предположения (продължение)

Признаване на данъчни активи - При признаването на отсрочените данъчни активи се оценява вероятността отделните намаляеми 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 31.12.2023 г.

(п) Нови стандарти и разяснения

Първоначално прилагане на нови стандарти и изменения към съществуващи стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС са влезли в сила за 2023 г.:

- Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода: Международно данъчно облагане – Стълб 2 Правила на модела – приети от ЕС на 8 ноември 2023 г. (в сила незабавно и за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.); Неприложими за дружествата от група Градус.
- Изменения на МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация – приети от ЕС на 8 септември 2022 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.);
- Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от единична трансакция – приети от ЕС на 11 август 2022 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.);
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо изявление 2: Оповестяване на счетоводни политики – приети от ЕС на 2 март 2022 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.);
- Изменения на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки – приети от ЕС на 2 март 2022 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.);
- МСФО 17 Застрахователни договори, включително Изменения на МСФО 17 – приети от ЕС на 19 ноември 2021 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.).

Приемането на тези стандарти и изменения на съществуващи стандарти не е довело до съществени промени във финансовия отчет на Дружеството.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(п) Нови стандарти и разяснения (продължение)

Публикувани стандарти, разяснения и изменения, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

Публикувани стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС/ КРМСФО и одобрени от ЕС, които все още не са влезли в сила и не са приложени по-рано

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет следните изменения на съществуващи стандарти са издадени от СМСС и приети от ЕС, но все още не са влезли в сила:

- Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи или нетекущи, Класификация на пасивите като текущи или нетекущи – отлагане на датата на влизане в сила и Нетекущи задължения с ковенанти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.);
- Изменения на МСФО 16 Лизинг: Задължения по лизинг при продажба и обратен лизинг (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.).

Нови 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 изменения на съществуващи стандарти, които все още не са одобрени от ЕС (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- Изменения на МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Отсъствие на възможност за размяна (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г.);
- Изменения на МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови Инструменти: Оповестяване: Споразумения за финансиране на доставчици (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.).

Дружеството е в процес на оценка на потенциалния ефект от прилагането на тези стандарти и изменения към съществуващи стандарти върху финансовите отчети на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

4. Имоти, машини и оборудване

<i>В хиляди лева</i>	Сгради	Автомобили	Компютри	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 31 декември 2021	117	27	10	154
Придобити	-	-	2	2
Салдо на 31 декември 2022	117	27	12	156
Придобити	113	3	-	116
Отписани	(117)	-	-	(117)
Салдо на 31 декември 2023	113	30	12	155
Амортизация				
Салдо на 31 декември 2021	(44)	(5)	(6)	(55)
Амортизация за периода	(58)	(3)	(4)	(65)
Салдо на 31 декември 2022	(102)	(8)	(10)	(120)
Амортизация за периода	(57)	(4)	(1)	(62)
Отписана амортизация	117	-	-	117
Салдо на 31 декември 2023	(42)	(12)	(11)	(65)
Балансова стойност				
Балансова стойност на 31 декември 2022	15	19	2	36
Балансова стойност на 31 декември 2023	71	18	1	90

Допълнителна информация за активите с право на ползване включени в бележката за Имоти, машини и оборудване е представена в таблицата по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	Балансова стойност към 01.01.2022	Придобити през 2022г.	Начислена амортизация за периода 2022г.	Балансова стойност към 31.12.2022
Сгради-офис	73	-	(58)	15
Общо	73	-	(58)	15
<i>В хиляди лева</i>	Балансова стойност към 01.01.2023	Придобити през 2023г.	Начислена амортизация за периода 2023г.	Балансова стойност към 31.12.2023
Сгради-офис	15	113	(57)	71
Общо	15	113	(57)	71

5. Нематериални активи

<i>В хиляди лева</i>	Софтуер	Лицензи	В процес на придобиване	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 31 декември 2021	16	15	7	38
Салдо на 31 декември 2022	16	15	7	38
Салдо на 31 декември 2023	16	15	7	38
Амортизация				
Салдо на 31 декември 2021	(6)	(3)	-	(9)
Амортизация за периода	(2)	(5)	-	(7)
Салдо на 31 декември 2022	(8)	(8)	-	(16)
Амортизация за периода	(1)	(3)	-	(4)
Салдо на 31 декември 2023	(9)	(11)	-	(20)

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

5. Нематериални активи (продължение)

Балансова стойност

Балансова стойност на 31 декември 2022	8	7	7	22
Балансова стойност на 31 декември 2023	7	4	7	18

6. Инвестиции в дъщерни предприятия

Към 31 декември 2023г. и 31 декември 2022г. Дружеството притежава дялове в следните дружества:

Дружество	Държава	31.12.2023		31.12.2022	
		Участие – хил. лева	Дял в капитала %	Участие – хил. лева	Дял в капитала %
Лора-2004 ЕООД	България	-	-	11 100	100
Жюлив ЕООД	България	-	-	16 200	100
Милениум 2000 ЕООД	България	67 052	100	35 700	100
Градус-1 ЕООД	България	149 760	100	149 760	100
Градус-98 АД	България	52 206	99,94	52 200	99,94
Голд Фарм 91 ЕООД	България	-	-	4 052	100
Градус Лоджистикс ЕООД	България	400	100	400	100
Общо:		269 418		269 412	

На 30.06.2023г. дъщерните дружества Лора-2004 ЕООД, Жюлив ЕООД и Голд Фарм 91 ЕООД се вляха в дъщерното дружество Милениум 2000 ЕООД.

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

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.

Към 31.12.2023г. ръководството е направило преглед за обезценка, като за целта е определило стойност в употреба на инвестициите в дъщерни дружества. 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.

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. Ключовите предположения, използвани при изчисленията на възстановимата стойност са:

	31.12.2023	31.12.2022
Дисконтова норма (на база WACC)	от 7.66% до 9.77%	от 6.23% до 7.41%
Лихвен процент (цена на дълга)	4,4%	3%

В резултат на направените изчисления през 2023г. не е установена необходимост от признаване на обезценка на определени инвестиции в дъщерни предприятия (2022г. 0 хил.лв.).

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

7. Активи по отсрочени данъци

Признатите отсрочени данъчни активи се дължат на следните позиции:

	Активи		Пасиви		Нетно	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
<i>В хиляди лева</i>						
Данъчна загуба	7	57	-	-	7	57
Доходи на физически лица	1	1	-	-	1	1
Нетни данъчни активи	8	58	-	-	8	58

Движение във временните разлики през периода 01.01.2023 – 31.12.2023

В хиляди лева

	Баланс 31.12.2022	Печалби и загуби	Баланс 31.12.2023
Данъчна загуба	57	(50)	7
Доходи на физически лица	1	-	1
Общо:	58	(50)	8

Движение във временните разлики през периода 01.01.2022 – 31.12.2022

В хиляди лева

	Баланс 31.12.2021	Печалби и загуби	Баланс 31.12.2022
Данъчна загуба	57	-	57
Доходи на физически лица	2	(1)	1
Общо:	59	(1)	58

8. Други текущи вземания и предплатени разходи

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023	31 декември 2022
Данъци за възстановяване	18	4
Разходи за бъдещи периоди	13	11
Други	217	28
Общо	248	43

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

9. Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2023	31 декември 2022
Парични средства в каса	1	2
Парични средства по разплащателни сметки	301	2 568
Общо	302	2 570

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	Брой акции без право на глас	Общ брой на акциите	Стойност в хил. лева
Към 31 декември 2021г.	243 608 710	-	243 608 710	243 609
Към 31 декември 2022г.	243 608 710	-	243 608 710	243 609
Към 31 декември 2023г.	239 473 416	4 135 294	243 608 710	243 609

Общият брой на акциите към 31.12.2023г. е 243 608 710 с номинална стойност 1 лев всяка. Основния капитал е изцяло внесен.

	Брой акции	Основен капитал, нетно от обратно изкупени акции
Салдо на 1 януари 2023	243 608 710	243 609
Обратно изкупени собствени акции	(4 135 294)	(6 050)
Разходи по обратно изкупени собствени акции	-	(18)
Салдо на 31 декември 2023	239 473 416	237 541

Акционери на „Градус“ АД към 31 декември 2023г., са както следва:

	Брой акции с право на глас	Брой акции без право на глас	Общ брой акции	% Акционерен дял
Градус АД	-	4 135 294	4 135 294	1,70
Лука Ангелов Ангелов	99 316 945	-	99 316 945	40,77
Иван Ангелов Ангелов	50 373 165	-	50 373 165	20,68
Ангел Иванов Ангелов	50 372 417	-	50 372 417	20,68
Юридически лица	34 961 310	-	34 961 310	14,35
Индивидуални акционери	4 449 579	-	4 449 579	1,82
Общо:	239 473 416	4 135 294	243 608 710	100,00

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

10. Собствен капитал (продължение)

Акционери на „Градус“ АД към 31 декември 2022г. са както следва:

	Брой акции с право на глас	% Акционерен дял
Лука Ангелов Ангелов	99 316 945	40,77
Иван Ангелов Ангелов	50 373 165	20,68
Ангел Иванов Ангелов	50 372 417	20,68
Юридически лица	38 628 449	15,86
Индивидуални акционери	4 917 734	2,01
Общо:	243 608 710	100,00

Собствен капитал

В хиляди лева

	31 декември 2023	31 декември 2022
Основен капитал	243 609	243 609
Обратно изкупени собствени акции	(4 135)	-
Премияен резерв	60 354	62 287
Неразпределена печалба	16 572	16 473
Общо	316 400	322 369

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

Печалба на акция

	31 декември 2023	31 декември 2022
Нетна печалба за годината в хиляди лева	5 099	15 592
Средно претеглен брой акции	239 473 416	243 608 710
Нетна печалба на акция в лева	0.02	0.06

11.1. Търговски задължения

Към 31/12/2023 г. Дружеството отчита търговски задължения към трети страни в размер на 14 хил.лв. (31/12/2022 г. : 49 хил.лв.)

11.2. Задължения за данъци

В хиляди лева

	31 декември 2023	31 декември 2022
Данък върху доходите на физическите лица	1	-
ДДС	-	2
Други	3	1
Общо:	4	3

11.3. Задължения към персонала и за социално осигуряване

В хиляди лева

	31 декември 2023	31 декември 2022
Задължения по социално осигуряване	7	-
Задължения по непозлзвани отпуски и осигуровки за тях	7	7
Общо:	14	7

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

12. Задължения по лизинг

Включените в отчета за финансово състояние задължения по лизинг са в лева и са възникнали във връзка с договори за наемане на сгради. Задълженията са представени нетно от дължимата в бъдеще лихва и са както следва:

	Минимални лизингови плащания		Настояща стойност на минималните лизингови плащания	
	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Задължения по лизинг с падеж:				
До 1 година	60	16	59	16
Между 2 и 5 години	15	-	13	-
Общо	75	16	72	16
Намалени с: бъдещи финансови такси	(3)	-	-	-
Настояща стойност на задълженията	72	16	72	16

13. Приходи

13.1. Приходи от дивиденди

В хиляди лева

	2023	2022
„Градус-98“ АД	1 999	4 997
„Градус-1“ ЕООД	1 000	7 500
„Милениум 2000“ ЕООД	1 000	3 000
„Жюлив“ ЕООД	-	300
„Лора-2004“ ЕООД	1 000	200
Общо:	4 999	15 997

Виж бележка 21, „Сделки със свързани лица“

13.2. Други приходи

В хиляди лева

	2023	2022
Наеми	11	8
Приходи от възстановена обезценка	1	-
Приходи от компенсация за електричество	-	3
Други	1	-
Общо:	13	11

14. Разходи за външни услуги

В хиляди лева

	2023	2022
Консултантски дейности и комисионни	51	8
Разходи за одит	46	42
Разходи за реклама, маркетинг и ПР	25	-
Абонаментни такси	22	18
Правно обслужване, в т.ч. и абонаментно обслужване	12	45
Разходи за консумативи на наети активи	9	13
Такси за обслужване на текущи сметки в банки	3	36
Застраховки	2	2
Ремонт и поддръжка на ДМА	1	2
Разходи за краткосрочни наем	-	1
Преводачески услуги	1	-
Други разходи	12	19
Общо:	184	186

Начислените разходи през годината за задължителен одит са в размер на 46 хил.лв. (2022г.: 42 хил.лв.)

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

15. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Разходи за текущи възнаграждения	780	527
Разходи за осигуровки	44	30
Разходи за компенсируеми отпуски	-	2
Общо:	824	559

16. Други разходи за дейността

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Дарения	19	10
Представителни разходи	9	3
Разходи за командировки	5	1
Обезценка на вземания	2	-
Други	2	1
Общо:	37	15

17. Финансови приходи/разходи

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Приходи от лихви по предоставени заеми	1 269	443
Разходи за лихви по лизинг	(3)	(1)
Други финансови разходи	(1)	(3)
Общо	1 265	439

18. Разходи за данъци

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	-	-
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10% (2022г.: 10%)	-	-
Отсрочени данъци върху печалбата свързани с:		
Непризнати временни разлики	(50)	(1)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в индивидуалния отчет за всеобхватния доход	(50)	(1)

<i>Равнение на разхода за данъци върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат</i>	2023	2022
Счетоводна печалба за годината	5 149	15 593
Данъци върху печалбата – 10% (2022 г.: 10%)	(515)	(1 559)
Данъчен ефект от непризнати приходи за данъчни цели	465	1 558
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в индивидуалния отчет за всеобхватния доход	(50)	(1)

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

19. Финансови инструменти

Категории финансови инструменти:

Финансови активи по амортизирана стойност

В хиляди лева	31.12.2023	31.12.2022
Търговски вземания	-	7
Вземания от свързани лица	8 395	15 616
Вземания по предоставени заеми на свързани лица	38 027	34 683
Пари и парични еквиваленти	302	2 570
Общо:	46 724	52 876

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.

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 поддържане 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 2023г.

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 2023

19. Финансови инструменти (продължение)

Анализ на очакваните загуби по предоставени заеми:

<i>В хиляди лева</i>	Предоставен заем към 31.12.2023 г.	Лихвен процент	Вероятност от неизпълнение в %	Загуба при неизпълнение	Очаквани кредитни загуби	Предоставен заем нетно
„Градус-1“ ЕООД	13 745	3.80%	0.02%	13 745	(3)	13 742
„Градус-3“ АД	11 637	3.80%	0.02%	11 637	(2)	11 635
„Градус Лоджистикс“ ЕООД	501	3.80%	0.02%	501	-	501
„Милениум 2000“ ЕООД	11 638	3.80%	0.02%	11 638	(2)	11 636
„Градус-98“ АД	513	3.80%	0.02%	513	-	513
Общо:	38 034			38 034	(7)	38 027

<i>В хиляди лева</i>	Предоставен заем към 31.12.2022 г.	Лихвен процент	Вероятност от неизпълнение в %	Загуба при неизпълнение	Очаквани кредитни загуби	Предоставен заем нетно
„Градус-1“ ЕООД	17 443	2.90%	0.02%	17 443	(3)	17 440
„Градус-3“ АД	4 415	2.90%	0.02%	4 415	(1)	4 414
„Лора-2004“ ЕООД	11 127	2.90%	0.02%	11 127	(2)	11 125
„Градус Лоджистикс“ ЕООД	401	2.90%	0.02%	401	-	401
„Милениум 2000“ ЕООД	1 303	2.90%	0.02%	1 303	-	1 303
Общо:	34 689			34 689	(6)	34 683

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 съществени лихвоносни финансови пасиви към 31.12.2023г. и 31.12.2022г.

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 2023

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>	31.12.2023		31.12.2022	
	Балансова стойност	Справедлива Стойност	Балансова стойност	Справедлива Стойност
Търговски вземания	-	-	7	7
Вземания от свързани лица	8 395	8 395	15 616	15 616
Вземания по предоставени заеми на свързани лица	38 027	38 027	34 683	34 683
Пари и парични еквиваленти	302	302	2 570	2 570
Общо активи отчитани по амортизирана стойност	46 724	46 724	52 876	52 876

20. Сегментно отчитане

Към 31.12.2023г. Дружеството идентифицира един оперативен сегмент – управление на дружества.

Сегментните приходи, разходи и резултати включват:

<i>В хиляди лева</i>	Управление на дружества	Общо 2023	Управление на дружества	Общо 2022
	2023		2022	
Приходи на сегмента	5 012	5 012	16 008	16 008
Разходи на сегмента	(1 128)	(1 128)	(854)	(854)
Резултат на сегмента:	3 884	3 884	15 154	15 154
Финансови приходи, нетно	1 265	1 265	439	439
Печалба преди данъци върху печалбата	5 149	5 149	15 593	15 593
Разходи за данъци	(50)	(50)	(1)	(1)
Нетна печалба за годината	5 099	5 099	15 592	15 592

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

20. Сегментно отчитане (продължение)

Сегментните активи включват:

<i>В хиляди лева</i>	Управление на дружества 2023	Общо 2023	Управление на дружества 2022	Общо 2022
Дълготрайни материални активи	90	90	36	36
Нематериални активи	18	18	22	22
Инвестиции в дъщерни дружества	269 418	269 418	269 412	269 412
Активи по отсрочени данъци	8	8	58	58
Търговски вземания	-	-	7	7
Търговски вземания от свързани лица	95	95	219	219
Вземания по предоставени заеми на свързани лица	38 027	38 027	34 683	34 683
Вземания от дивиденди	8 300	8 300	15 397	15 397
Други текущи вземания	248	248	43	43
Пари и парични еквиваленти	302	302	2 570	2 570
Активи на сегмента	316 506	316 506	322 447	322 447
Общо активи:	316 506	316 506	322 447	322 447

Сегментните пасиви включват:

<i>В хиляди лева</i>	Управление на дружества 2023	Общо 2023	Управление на дружества 2022	Общо 2022
Нетекущи задължения по лизинг	13	13	-	-
Задължения към доставчици	14	14	49	49
Задължения към свързани лица	-	-	1	1
Задължение към персонала и за социално осигуряване	14	14	7	7
Задължения по лизинг	59	59	16	16
Задължения за данъци	4	4	3	3
Други задължения	2	2	2	2
Пасиви на сегмента	106	106	78	78
Общо пасиви:	106	106	78	78

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

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	Период
Лука Ангелов Ангелов	Собственик на капитала	2022 г и 2023 г.
Иван Ангелов Ангелов	Собственик на капитала	2022 г и 2023 г.
Ангел Иванов Ангелов	Собственик на капитала	2022 г и 2023 г.
Георги Александров Бабев	Член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор	2022 г и 2023 г.
Бистра Стоянова Коцева	Член на Съвета на директорите	От 04.01.2023 г.
„Градус-1 ЕООД“	Дъщерно дружество	2022 г и 2023 г.
„Градус-3“ АД	Дъщерно дружество	2022 г и 2023 г.
„Милениум 2000“ ЕООД	Дъщерно дружество	2022 г и 2023 г.
„Градус-98“ АД	Дъщерно дружество	2022 г и 2023 г.
„Жюлив“ ЕООД	Дъщерно дружество	До 30.06.2023 г.
„Лора-2004“ ЕООД	Дъщерно дружество	До 30.06.2023 г.
„Голд Фарм 91“ ЕООД	Дъщерно дружество	До 30.06.2023 г.
„Градус Лоджистикс“ ЕООД	Дъщерно дружество	2022 г и 2023 г.
„Енерджи-2“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	2022 г и 2023 г.
„Агро Инвест-7“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	2022 г и 2023 г.
„Аязмо“ АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	2022 г и 2023 г.
„Ралица 2004“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	2022 г и 2023 г.
„Бисер Олива“ АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	2022 г и 2023 г.
„Екуити Инвест-1“ АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	2022 г и 2023 г.
„Екуити Инвест-2“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	2022 г и 2023 г.
„М.О.Стара Загора“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	2022 г и 2023 г.
„Бисер Дистрибушън“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	2022 г и 2023 г.
„Ел Джи Ауто“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	2022 г и 2023 г.
„Некст капитал“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	2022 г и 2023 г.
„Ел Джи Ауто 2“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	2022 г и 2023 г.
"АА Инвест 1" ЕООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	От 04.01.2023 г.
"АП ИНВЕСТМЪНТС" АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	От 04.01.2023 г.
"АП КАПИТАЛ" АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	От 04.01.2023 г.
"Ейнджълс Естейт" АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	От 04.01.2023 г.
"АДЖИБАДЕМ СИТИ КЛИНИК" ЕАД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	От 04.01.2023 г.
"Галерия Варна" АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	От 04.01.2023 г.
„Уест МОЛ“ АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	От 04.01.2023 г.
"Фармпро" ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	От 04.01.2023 г.
"АДЖИБАДЕМ СИТИ КЛИНИК МЛАДОСТ" ЕООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	От 04.01.2023 г.
"АДЖИБАДЕМ СИТИ КЛИНИК УМБАЛ ТОКУДА" ЕАД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	От 04.01.2023 г.
„Мирена“ ООД – в ликвидация	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	2022 г и 2023 г.
"АПЛ Капитал" АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	От 04.01.2023 г.
"БГК" АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	От 04.01.2023 г.
„Владиста“ ЕООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	До 04.01.2023 г.
„Ауто Спа Център“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	До 04.01.2023 г.
„Волф“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	До 04.01.2023 г.
„Марнета“ ЕООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	До 04.01.2023 г.
„Търговски дом“ ЕООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	До 04.01.2023 г.
„Голд Агро-2005“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	До 04.01.2023 г.

Транзакции с ключов ръководен персонал

Начислените възнаграждения на членовете на съвета на директорите и директори на отдели са в размер на 596 хил. лева (2022г. - 383 хил.лв.)

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

21. Сделки със свързани лица (продължение)

Предоставените заеми на свързани лица са:

<i>В хиляди лева</i>	Лихвен процент	Падеж	Обезпечение	Предоставен заем към 31.12.2023г.	Предоставен заем към 31.12.2022г.
„Градус-1“ ЕООД	3.80%	02.2024	-	13 742	17 440
„Градус-3“ АД	3.80%	12.2024	-	11 635	4 414
„Лора-2004“ ЕООД	3.80%	10-11.2023	-	-	11 125
„Градус Лоджистикс“ ЕООД	3.80%	04-12.2024	-	501	401
„Милениум 2000“ ЕООД	3.80%	05-11.2024	-	11 636	1 303
„Градус-98“ АД	3.80%	05.2024	-	513	-
Общо:				38 027	34 683

Извършените сделки между Градус АД и свързаните дружества към 31 декември 2023г., са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Вид сделка	Стойност на сделката за 2023	Общо задължения 31 декември 2023
„Градус-1“ ЕООД	Услуга	1	-
Общо задължения			-

<i>В хиляди лева</i>	Вид сделка	Стойност на сделката за 2023	Общо вземания 31 декември 2023
„Градус-1“ ЕООД	Услуга	635	85
„Градус-1“ ЕООД	Предоставени заеми	-	13 697
„Градус-1“ ЕООД	Начислени лихви	524	45
„Градус-3“ АД	Услуга	64	3
„Градус-3“ АД	Предоставени заеми	8 200	11 598
„Градус-3“ АД	Начислени лихви	300	37
„Милениум 2000“ ЕООД	Услуга	112	6
„Милениум 2000“ ЕООД	Предоставени заеми	-	11 598
„Милениум 2000“ ЕООД	Начислени лихви	248	38
„Лора-2004“ ЕООД	Услуга	8	-
„Лора-2004“ ЕООД	Предоставени заеми	-	-
„Лора-2004“ ЕООД	Начислени лихви	156	-
„Градус-98“ АД	Услуга	22	1
„Градус-98“ АД	Предоставени заеми	1 500	500
„Градус-98“ АД	Начислени лихви	13	13
„Жюлив“ ЕООД	Услуга	5	-
„Жюлив“ ЕООД	Предоставени заеми	5 500	-
„Жюлив“ ЕООД	Начислени лихви	16	-
„Голд Фарм 91“ ЕООД	Услуга	4	-
„Градус Лоджистикс“ ЕООД	Услуга	8	-
„Градус Лоджистикс“ ЕООД	Предоставени заеми	100	500
„Градус Лоджистикс“ ЕООД	Начислени лихви	14	1
„Милениум 2000“ ЕООД	Дивиденди	1 000	1 000
„Градус-98“ АД	Дивиденди	1 999	-
„Градус-1“ ЕООД	Дивиденди	1 000	7 300
„Лора-2004“ ЕООД	Дивиденди	1 000	-
Общо			46 422
В т.ч. вземания от дивиденди:			8 300
В т.ч. вземания по заеми:			38 027
В т.ч. търговски вземания:			95

ГРАДУС АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

21. Сделки със свързани лица (продължение)

Извършените сделки между Градус АД и свързаните дружества към 31 декември 2022г., са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Вид сделка	Стойност на сделката за 2022	Общо задължения 31 декември 2022
„Градус-1“ ЕООД	Услуга	1	1
Общо задължения			1

<i>В хиляди лева</i>	Вид сделка	Стойност на сделката за 2022	Общо вземания 31 декември 2022
„Градус-1“ ЕООД	Услуга	365	189
„Градус-1“ ЕООД	Предоставени заеми	-	17 397
„Градус-1“ ЕООД	Начислени лихви	228	43
„Градус-3“ АД	Услуга	38	6
„Градус-3“ АД	Предоставени заеми	-	4 399
„Градус-3“ АД	Начислени лихви	58	15
„Милениум 2000“ ЕООД	Услуга	63	5
„Милениум 2000“ ЕООД	Предоставени заеми	-	1 300
„Милениум 2000“ ЕООД	Начислени лихви	18	3
„Лора-2004“ ЕООД	Услуга	20	4
„Лора-2004“ ЕООД	Предоставени заеми	2 000	11 098
„Лора-2004“ ЕООД	Начислени лихви	128	27
„Градус-98“ АД	Услуга	39	4
„Градус-98“ АД	Начислени лихви	1	-
„Жюлив“ ЕООД	Услуга	24	4
„Голд Фарм 91“ ЕООД	Услуга	16	3
„Градус Лоджистикс“ ЕООД	Услуга	9	2
„Градус Лоджистикс“ ЕООД	Предоставени заеми	-	400
„Градус Лоджистикс“ ЕООД	Начислени лихви	11	1
„Екуити Инвест-1“ АД	Услуга	1	1
„Екуити Инвест-2“ ООД	Услуга	1	1
„Милениум 2000“ ЕООД	Дивиденди	3 000	2 900
„Градус-98“ АД	Дивиденди	4 997	4 997
„Градус-1“ ЕООД	Дивиденди	7 500	7 300
„Лора-2004“ ЕООД	Дивиденди	200	100
„Жюлив“ ЕООД	Дивиденди	300	100
Общо			50 299
В т.ч. вземания от дивиденди:			15 397
В т.ч. вземания по заеми:			34 683
В т.ч. търговски вземания:			219

22. Събития след отчетната дата

На дата 02.01.2024 г. Дружеството предоговаря всички предоставени заеми като коригира лихвения им процент от 3.80 % на 4.40%.

На дата 23.02.2024 г. Дружеството подписва анекс с Градус – 1 ЕООД за удължаване на срока на предоставен заем до 26.02.2025 г.

Няма други съществени събития възникнали след 31 декември 2023г., които да изискват допълнителни корекции и/или оповестявания в настоящия финансов отчет към 31 декември 2023г.

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 2023 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 бележки към индивидуалния финансов отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 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 2023г. Ръководството планира да издаде консолидирания финансов отчет на Дружеството за 2023г. не по-късно от 29 април 2024г. 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.

Ключов одиторски въпрос

Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит

Оценка на инвестиции

Дружеството притежава инвестиции в дъщерни дружества в размер на 269 418 хил.лв. включени в бележка 6 към индивидуалния финансов отчет.

Прегледът на индикаторите и тестовите 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.

Изчисленията са направени от ръководството със съдействието на независими лицензирани оценители, външни за Дружеството експерти.

В тази област нашите одиторски процедури включиха:

- Разглеждане и оценка на направените от Дружеството анализи на инвестициите му във всяко от дъщерните дружества и потенциала 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 2023 г.;
- Оценка на обективността, независимостта и компетентността на външните лицензирани оценители;
- 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, декларация за корпоративно управление и доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията, 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 последици 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, декларацията за корпоративно управление и доклада за изпълнение на политиката за възнагражданията, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните 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, както и чл. 100н, ал. 13 от ЗППЦК във връзка с чл. 116в, ал. 1 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) Докладът за изпълнение на политиката за възнагражданията за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е предоставен и отговаря на изискванията, определени в наредбата по чл. 116в, ал. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

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

Информация 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 2023 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 2023 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 за съответствие на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“, ние изпълнихме процедурите, съгласно „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС).

Тези процедури касаят проверка на формата и дали четимата от човек част на този електронен формат съответства на одитирания индивидуален финансов отчет и изразяване на становище по отношение на съответствието на електронния формат на индивидуалния финансов отчет на „Градус АД” за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, приложен в електронния файл „485100VMOUDWWCUDJ690-20231231-BG-SEP.xhtml“, с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ”).

Въз основа на тези изисквания, електронният формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, трябва да бъде представен в XHTML формат.

Ръководството на Дружеството е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на индивидуалния финансов отчет в XHTML.

Нашето становище е само по отношение на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, приложен в електронния файл „485100VMOUDWWCUDJ690-20231231-BG-SEP.xhtml“ и не обхваща другата информация, включена в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК.

На базата на извършените процедури, нашето мнение е, че електронният формат на индивидуалния финансов отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, съдържащ се в приложения електронен файл „485100VMOUDWWCUDJ690-20231231-BG-SEP.xhtml“, е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

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“ ЕООД е назначено за задължителен одитор на индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на Дружеството от общото събрание на акционерите, проведено на 30 юни 2023 г., за период от една година.
- Одитът на индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на Дружеството представлява седми пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от „Бейкър Тили Клиту и Партньори“ ЕООД.
- 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 годишен одит, не сме предоставяли други услуги на Дружеството.

Одиторско дружество №129 Бейкър Тили Клиту и Партньори ЕООД

IVAYLO
YANCHEV
YANCHEV
Digitally signed
by IVAYLO
YANCHEV
YANCHEV
Date: 2024.03.22
15:38:21 +02'00'

Ивайло Янчев
Регистриран одитор, отговорен за
одита

22 март 2024 година
Гр. София

Galina
Dimitrova
Lokmadjieva-
Nedkova
Digitally signed by
Galina Dimitrova
Lokmadjieva-Nedkova
Date: 2024.03.22
17:05:08 +02'00'

Галина Локмаджиева - Недкова
Управител

Бейкър Тили Клиту и Партньори ЕООД
ул. Стара планина 5, ет. 5,
София, 1000, България



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ГРАДУС“ АД
през 2023 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	4
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	4
2.1. Показатели, характеризиращи резултатите от основна дейност	4
2.2. Резултати от дейността	5
2.2.1. Приходи на дружеството:	5
2.2.2. Разходи на дружеството:	6
2.3. Рискови фактори за дейността	6
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	9
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 .	10
VIII. Наличие на клонове на предприятието	10
IX. Използвани от предприятието финансови инструменти	10
X. Допълнителна информация по Приложение 2 към Наредба 2 на КФН от 9 Ноември 2021 година	10
XI. Допълнителна информация по Приложение 3 към Наредба 2 на КФН от 9 Ноември 2021 година	14

I. Въведение. Обща информация за Градус АД

„Градус“ АД завършва финансовата 2023 година с положителен резултат в размер на 5 099 хил.лв., който е формиран главно от дивиденди от дъщерни дружества и лихви по предоставени заеми.

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. „Индустриален“, 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

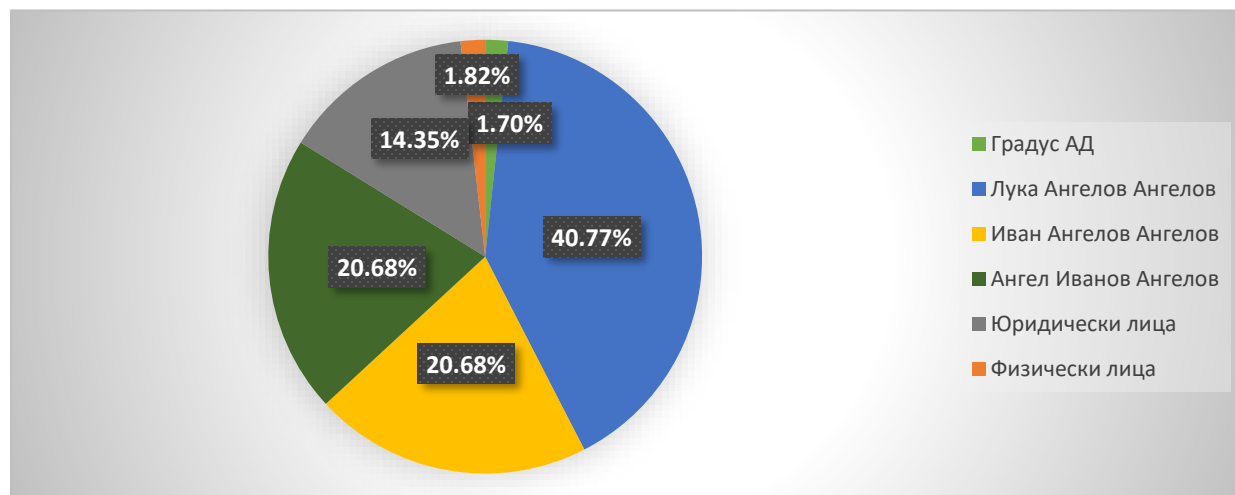
Предметът на дейност на дружеството е: Инвестиции в дялове и акции на дружества, придобиване и управление на участия в български и чуждестранни дружества; извършване на дейност като холдингово дружество; придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензии за използване на патенти на дружества, 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 31.12.2023г. 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 31.12.2023г.



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 31.12.2023г.:

- Ангел Иванов Ангелов – Председател на Съвета на директорите на „Градус“ АД
- Георги Александров Бабев - Член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор на „Градус“ АД
- Бистра Стоянова Коцева - 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:

Ангел Ангелов

1.1. Като неограничено отговорен съдружник – НЕ

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

„Екуити Инвест-2“ ООД (ЕИК 204746138), „Енерджи-2“ ООД (ЕИК 123655788), „Агро Инвест-7“ ООД (ЕИК 123654743), „Ралица 2004“ ООД (ЕИК 123658631), „Бисер Дистрибушън“ ООД (ЕИК 200090633), „АП Инвестмънтс“ АД (ЕИК 203580119), АА Инвест 1“ ЕООД (ЕИК 206791146), „АП Капитал“ АД (ЕИК 206420290), "МИРЕНА" ООД - в ликвидация (ЕИК 123655806)

1.3. Участва в ръководни органи на:

„Аязмо“ АД (ЕИК 201974859), „Екуити Инвест 1“ АД (ЕИК 204750154), „Бисер Дистрибушън“ ООД (ЕИК 200090633), „Галерия Варна“ АД (ЕИК 204702565), „Фармпро“ ООД (ЕИК 123761581), „М.О.Стара Загора“ ООД (ЕИК 123753969), „Градус-98“ АД (ЕИК 123120561), „Бисер Олива“ АД (ЕИК 123036597), „Градус“ АД (ЕИК 204882907), "АДЖИБАДЕМ СИТИ КЛИНИК МЛАДОСТ" ЕООД (ЕИК 206222487), „АДЖИБАДЕМ СИТИ КЛИНИК“ ЕАД (ЕИК 203279315), „АДЖИБАДЕМ СИТИ КЛИНИК УМБАЛ ТОКУДА“ ЕАД (ЕИК 175077093), „АП Инвестмънтс“ АД (ЕИК 203580119), АА Инвест 1“ ЕООД (ЕИК 206791146), „АП Капитал“ АД (ЕИК 206420290), „АПЛ Капитал“ АД (ЕИК 206726483), „Ейнджълс Естейт“ АД (ЕИК 201009171), „Уест МОЛ“ АД (ЕИК 207366073), „БГК“ АД (ЕИК 207064349), "ГРАДУС - 3" АД (ЕИК 123152751)

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), „Некст капитал“ ООД (ЕИК: 206378635), „Ел Джи Ауто 2“ ООД (ЕИК: 206928367).

1.3. Участва в ръководни органи на:

„Градус“ АД (ЕИК 204882907), „Ел Джи Ауто“ ООД (ЕИК 205395076), „Некст капитал“ ООД (ЕИК: 206378635), „Ел Джи Ауто 2“ ООД (ЕИК: 206928367), "МИЛЕНИУМ 2000" ЕООД (ЕИК 119591422)

Бистра Стоянова Коцева

1.1. Като неограничено отговорен съдружник – НЕ

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

1.3. Участва в ръководни органи на:

„Градус“ АД (ЕИК 204882907)

1.4. Одитен комитет

Одитният комитет е в състав:

- Христина Атанасова Филипова – Председател на Одитния комитет;
- Ивайло Николаев Николов – член на Одитния комитет;
- Радка Димчева Пенева – 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.

На 30.06.2023г. три от дъщерните дружества на Градус АД („Лора-2004“ ЕООД, Голд Фарм 91 ЕООД и Жюлив ЕООД) се вляха в дъщерното дружество „Милениум 2000“ ЕООД.

Към 31.12.2023г. Дъщерните дружества в групата са:

		% участие
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
Градус Лоджистикс 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 01.01.2023г. – 31.12.2023г. дружеството е реализирало нетна печалба в размер на **5 099** хил. лв. (за периода 01.01.2022г. – 31.12.2022г. дружеството е реализирало нетна печалба в размер на **15 592** хил. лв.)

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

2.2.1. Приходи на дружеството:

ПРИХОДИ	2023г. в хил. лева	2022г. в хил. лева	Относителен дял за 2023 %
Приходи от дейността			
Приходи от услуги	11	8	-
Приходи от дивиденди	4 999	15 997	80%
Други	2	3	-
Финансови приходи			
Приходи от лихви	1 269	443	20%
Общо	6 281	16 451	100%

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

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

Приходите от дивиденди по дружества:

Дъщерно дружество	2023г. в хил. лева	2022г. в хил. лева	Относителен дял за 2023 %
„Градус-98“ АД	1 999	4 997	40%
„Градус-1“ ЕООД	1 000	7 500	20%
„Милениум 2000“ ЕООД	1 000	3 000	20%
„Жюлив“ ЕООД	-	300	0%
„Лора-2004“ ЕООД	1 000	200	20%
Общо	4 999	15 997	100%

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

Дъщерно дружество	Валута	Договорена главница в хил. лева	Падеж	Лихвен %	Салдо към 31.12.2023г. в хил. лева	в т.ч. лихва	Салдо към 31.12.2022г. в хил. лева	в т.ч. лихва
„Градус-3“ АД	лева	2 000	31.12.2024	3,80%	401	1	1 405	5
	лева	3 000	31.12.2024	3,80%	3 010	10	3 010	10
	лева	4 500	31.12.2024	3,80%	4 514	15	-	-
	лева	1 000	31.12.2024	3,80%	1 003	3	-	-
	лева	1 000	31.12.2024	3,80%	1 003	3	-	-
	лева	1 700	31.12.2024	3,80%	1 704	5	-	-
„Градус-1“ ЕООД	лева	26 100	25.02.2024	3,80%	13 742	45	17 443	43
„Лора-2004“ ЕООД	лева	6 600	27.10.2023	3,80%	-	-	4 110	10
	лева	5 000	01.11.2023	3,80%	-	-	5 012	12
	лева	2 000	02.10.2023	3,80%	-	-	2 005	5
„Градус-98“ АД	лева	1 500	30.05.2024	3,80%	513	13	-	-
„Градус Лоджистикс“ ЕООД	лева	800	07.04.2024	3,80%	401	1	401	1
	лева	100	13.12.2024	3,80%	100	-	-	-
„Милениум 2000“ ЕООД	лева	2 000	17.11.2023	3,80%	-	-	1 303	3
	лева	6 600	27.10.2024	3,80%	3 861	12	-	-
	лева	5 000	01.11.2024	3,80%	4 514	15	-	-
	лева	2 000	02.10.2024	3,80%	1 756	6	-	-
	лева	5 500	17.05.2024	3,80%	1 505	5	-	-
Общ размер					38 027	134	34 689	89

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	2023г. в хил. лева	2022г. в хил. лева	Относителен дял за 2023 %
Разходи за дейността			
<i>Разходи по икономически елементи</i>			
Разходи за материали	17	22	2%
Разходи за външни услуги	184	186	16%
Разходи за амортизация	66	72	6%
Разходи за възнаграждения и осигуровки	824	559	73%
Други	37	15	3%
Общо:	1 128	854	
Финансови разходи			
Разходи за банкови такси	1	3	-
Разходи за лихви по договори с право на ползване	2	1	-
Други	1	-	-
Общо:	4	4	
Общо разходи за дейността	1 132	858	100%

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 индивидуалния финансов 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 2023 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 31.12.2023г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

Война в Украйна

На дата 24.02.2022г. възникна военен конфликт между Украйна и Русия. В следствие редица държави наложиха санкции срещу определени физически и юридически лица в Русия. Очаква се конфликта „Русия-Украйна” и свързаните с него икономически санкции и други мерки, предприети от правителствата по света, да имат значителен ефект както върху местните икономики на отделните страни, така и на глобалната икономика.

Градус АД и неговите дъщерни дружества не притежават инвестиции на територията на страните участници във военния конфликт. Дружеството и неговите дъщерни дружества нямат търговски отношения с контрагенти на които са наложени санкции. Градус АД и неговите дъщерни дружества нямат доставчици на стоки или услуги от страните участници в конфликта. Продажбите към клиенти от засегнатите страни не са значителни за дейността на Дружеството и неговите дъщерни дружества и могат да бъдат пренасочени към други пазари при същите или по-изгодни условия. Идентифицират се непреки икономически ефекти върху дейността на Дружеството, чрез неговите дъщерни дружества, породени от конфликта и изразяващи се основно във волатилност на цените на суровините, които Групата купува за производство на фуражи.

Околна среда

Дружеството възприема опазването на околната среда и намаляването на скоростта на настъпване на климатичните промени като част от своята корпоративна политика за социална отговорност и развива своята дейност, съобразявайки се с изискванията за опазване на околната среда. Групата прилага мерки за: разделно събиране на отпадъците, минимизиране, оползотворяване и рециклиране на производствените и битовите отпадъци; осигуряване подходящо обучение на персонала по въпроси, свързани с опазване на околната среда и предотвратяване на замърсяването. Групата инвестира активно във възобновяеми източници на електричество за собствено потребление.

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 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)**

	31.12.2023	31.12.2022
ЕБИТДА (Печалба преди финансови разходи, данъци и амортизация)	3 950	15 226
Приходи	5 012	16 008
ЕБИТДА марж	78.81%	95.11%

ЕФЕКТИВНОСТ

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

	31.12.2023	31.12.2022
Общо разходи	1 132	858
Общо приходи, вкл. приходи от лихви	6 281	16 451
Ефективност на разходите	0.18	0.05

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

	31.12.2023	31.12.2022
Общо приходи, вкл. приходи от лихви	6 281	16 451
Общо разходи	1 132	858
Ефективност на приходите	5.55	19.17

Анализът на ефективността на приходите и разходите за 2023г. 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 31.12.2023г. Дружеството няма съществени 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 2023г. Градус АД има средносписъчен състав от 5 души, назначени на трудов договор (за 2022г. – 4 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 31.12.2023г. разкритите длъжности в Дружеството са:

- Директор за връзки с инвеститорите
- Финансов директор
- Ръководител финансов отдел
- Риск мениджър
- Главен счетоводител
- Юрисконсулт
- Мениджър човешки ресурси

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

На дата 02.01.2024 г. Дружеството преоговаря всички предоставени заеми като коригира лихвения им процент от 3.80% на 4.40%.

На дата 23.02.2024 г. Дружеството подписва анекс с Градус – 1 ЕООД за удължаване на срока на предоставен заем до 26.02.2025 г.

Няма други съществени събития възникнали след 31 декември 2023г., които да изискват допълнителни корекции и/или оповестявания в настоящия финансов отчет към 31 декември 2023г.

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.

VI. Действия в областта на научноизследователската и развойна дейност

През 2023г. 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.

Във връзка с решение на редовно годишно общо събрание на акционерите, проведено на 05.06.2020 г. и на основание разпоредбата на чл. 111, ал. 6 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа, „Градус“ АД стартира процедура по обратно изкупуване на до 7 308 261 броя собствени акции, представляващи до 3% от капитала на Дружеството, което е в рамките на ограничението по чл. 111, ал. 5 от ЗППЦК.

През 2023г. Градус АД придоби 4 135 294 броя собствени акции на средна цена от 1.46 лв. за една акция.

Към 31.12.2023г. Градус АД притежава 1.70% от правата на глас на дружеството. Съгласно разпоредбата на чл.187а ал.3 от Търговския закон, за обратно изкупените собствени акции в размер на 4 135 294 броя се преустановява упражняването на права, включително и правото на глас до момента на тяхното прехвърляне.

През отчетната година дружествата не е продавало собствени акции.

VIII. Наличие на клонове на предприятието

Дружеството няма клонове.

IX. Използвани от предприятието финансови инструменти

Към 31.12.2023г. финансовите инструменти на Дружеството са:

Финансови активи по амортизирана стойност	31.12.2023	31.12.2022
<i>В хиляди лева</i>		
Търговски вземания	-	7
Вземания от свързани лица	8 395	15 616
Вземания по предоставени заеми на свързани лица	38 027	34 683
Пари и парични еквиваленти	302	2 570
Общо:	46 724	52 876

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 индивидуалния финансов отчет.

X. Допълнителна информация по Приложение 2 към Наредба 2 на КФН от 9 Ноември 2021 година

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, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година.

Информацията за стойностното изражение на приходите от продажби с посочване на техния дял, е посочена в раздел II, т. 2.2.1. „Приходи на дружеството“ от настоящия доклад.

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, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.

Дружество 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.

3. Информация за сключени съществени сделки.

През 2023 година не са сключени големи сделки и такива от съществено значение за дейността на Градус АД.

4. Информация относно сделките, сключени между емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, 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, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК 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, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.

През 2023 година не са сключени големи сделки от съществено значение за дейността на Градус АД, с изключение на предоставените заеми на дъщерните дружества, посочени в **раздел II, т. 2.2.1. „Приходи на дружеството, Условия, при които са предоставени заемите на дъщерните дружества“** от настоящия доклад. 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, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, 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 на финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.

Няма такива сделки

7. Информация за дялови участия на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, 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 група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и източниците/начините на финансиране.

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

Дружеството не притежава недвижими имоти.

Към 31 декември 2023 година дяловите участия на инвестиции на дружеството са единствено в неговата икономическа група, посочени в **раздел II, т. 2.1.** от настоящия доклад.

8. Информация относно сключените от емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, от негово дъщерно дружество, 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 31.12.2023г. Градус АД няма задължения по заеми и не е страна по предоставени гаранции и поемане на задължения.

9. Информация за отпуснатите от емитент, съответно от лице по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или от техни дъщерни дружества заеми, предоставяне на гаранции или поемане на задължения общо към едно лице или негово дъщерно дружество, включително и на свързани лица с посочване на имена или наименование и ЕИК на лицето, характера на взаимоотношенията между емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или техните дъщерни дружества и лицето заемополучател, размер на неизплатената главница, лихвен процент, дата на сключване на договора, краен срок на погасяване, размер на поето задължение, специфични условия, различни от посочените в тази разпоредба, както и целта за която са отпуснати, в случай че са сключени като цели.

Информация, относно предоставените заеми е оповестена подробно в раздел II, т. 2.2.1. „Условия, при които са предоставени заемите на дъщерните дружества“ от настоящия доклад. Същите са предоставени на дъщерните дружества от Групата за 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, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, 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 31.12.2023г. 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. Градус АД приоритетно следи развитието на дъщерните си дружества и финансира дейността им чрез предоставяне на заеми.

14. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и на неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството.

През отчетния период няма настъпили промени в основните принципи за управление на дружеството, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК и на неговата икономическа група.

15. Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рисковете.

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 финансово отчитане. 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.

През отчетната финансова година настъпиха промени в управителните и надзорните органи, както следва:

На 19.12.2022г. се проведе извънредно Общо събрание на акционерите, където се взеха следните решения, във връзка с освобождаване на членове на Съвета на директорите на Градус АД и избиране на нови членове на Съвета на директорите на Градус АД.

Освобождават се:

- Лука Ангелов Ангелов - „Заместник председател на Съвета на директорите“ на Градус АД;
- Иван Ангелов Ангелов - „Председател на Съвета на директорите“ и „Изпълнителен директор“ на Градус АД

Избраните нови членове на Съвета на директорите са:

- Ангел Иванов Ангелов - „Председател на Съвета на директорите“ на Градус АД;
- Бистра Стоянова Коцева – „Заместник председател на Съвета на директорите“ на Градус АД.

Промяната е вписана по партидата на Дружеството в ТРРЮЛНЦ на 04.01.2023г. с вписване № 20230104143850.

Подробна информация относно членовете на Съвета на директорите е представена в раздел I, т. 1.3. от доклада.

През 2023 г. също е създаден Мениджърски борд/съвет като корпоративна структура на управление на група Градус.

За негови членове са избрани:

1. Стойка Станилова Денчева
2. Красимира Станилова Киркова
3. Радка Димчева Пенева
4. Мартин Владимиров Димитров
5. Георги Ганчев Дюлгяров

Мениджърският съвет е учреден на основание чл. 32, т.19 от Устава на Градус АД, за да подпомага Съвета на директорите за постигането на целите на дружеството със своята експертиза.

Мениджърският съвет има за цел да допринесе за ефективното и качествено управление на група Градус.

Работата на Мениджърския съвет се основава на ефективно взаимодействието между членовете му и Съвета на директорите на Градус АД за постигането на стратегическите цели на Групата.

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, който не е публично дружество, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на емитента, който не е публично дружество, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, 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, който не е публично дружество, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

Градус АД изготвя отделен „Доклад за изпълнение на Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите“, съгласно изискванията по Наредба №48 на КФН от 20 Март 2013г.

18. За публичните дружества - информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи и прокуристите акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени 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 31.12.2023г. притежаваните акции от членовете на Съвета на директорите са както следва:

Име, презиме, фамилия	Брой акции	%
Ангел Иванов Ангелов	50 372 417	20,68
Георги Александров Бабев	0	0
Бистра Стоянова Коцева	3 500	0,001

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, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно.

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

21. Имена на директора за връзки с инвеститора, включително телефон, електронна поща и адрес за кореспонденция.

Директор за връзки с инвеститорите:

Мариета Бабева,

0883 773 993

ir@gradusbg.com

Гр. София, Булевард Симеоновско шосе 110 Б, ет.1, офис 4/Б

22. Нефинансова декларация по чл. 41 от Закона за счетоводството - за финансови отчети на индивидуална основа, съответно по чл. 51 от Закона за счетоводството - за финансови отчети на консолидирана основа, когато е приложимо.

Информация за Нефинансовата декларация на Градус АД е оповестена в раздел III, т. 3.2. от настоящия доклад.

23. Друга информация по преценка на дружеството.

Няма такава.

XI. Допълнителна информация по Приложение 3 към Наредба 2 на КФН от 9 Ноември 2021 година

1. Информация относно ценните книжа, които не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка.

Към 31 Декември 2023г. Градус АД няма ценни книжа, които не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка.

2. 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.

Към 31.12.2023г. по данни от Централен Депозитар АД, акциите на Градус АД се притежават от 854 бр. физически лица (83,95 %) и 43 бр. юридически лица (16,05 %).

Акционери с над 5 % дялово участие:

	Акционери	31.12.2023 г.	
		Брой акции	%
1	Лука Ангелов Ангелов	99 316 945	40,77
2	Иван Ангелов Ангелов	50 373 165	20,68
3	Ангел Иванов Ангелов	50 372 417	20,68
4	ПОК Доверие – непряко	12 833 303	5,27

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

Дружеството няма притежатели на ценни книжа със специални контролни права, съгласно Устава на „Градус“ АД.

4. 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 е известно да има такива споразумения, които да могат да доведат ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас.

5. 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.

През 2023 година не са сключени съществени договори от 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.

22 Март 2024 год.

Georgi Aleksandr
ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР: ov Babev
/Георги Бабев/
Digitally signed by Georgi Aleksandrov Babev
Date: 2024.03.22 13:49:41 +02'00'

Angel Ivanov
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА СД: Angelov
/Ангел Ангелов/
Digitally signed by Angel Ivanov Angelov
Date: 2024.03.22 13:55:04 +02'00'

ДО
АКЦИОНЕРИТЕ НА
ГРАДУС АД

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 100н, ал. 4, т. 3 от

Закона за публично предлагане на ценни книжа

Долуподписаният:

Ивайло Янчев, в качеството ми на регистриран одитор от одиторското дружество **Бейкър Тили Клиту и Партньори ЕООД**, с ЕИК 131349346, със седалище и адрес на управление: гр. София – 1000, ул. Стара Планина 5, етаж 5 и адрес за кореспонденция: гр. София – 1000, ул. Стара Планина 5, етаж 5.

Бейкър Тили Клиту и Партньори ЕООД беше ангажирано да извърши задължителен финансов одит на индивидуалния финансов отчет на **ГРАДУС АД** за 2023 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 22 март 2024 г.

С настоящото УДОСТОВЕРЯВАМЕ, ЧЕ както е докладвано в издадения от нас одиторски доклад относно годишния индивидуален финансов отчет на ГРАДУС АД за 2023 година, издаден на 22 март 2024 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 2023 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. Информацията относно сделките със свързани лица е надлежно оповестена в Приложение 21 към финансовия 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 2023 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. 100н, ал. 4, т. 3, буква „в“ Информация, относяща се до съществените сделки. Нашите отговорности за одит на финансовия 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 2023 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 2023 г., с дата 22 март 2024 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. 100н, 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 22 март 2024 г. по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100н, ал. 4, т. 3 от ЗППЦК.

22 март 2024 г.

Гр. София

IVAYLO
YANCHEV
YANCHEV

Digitally signed by
IVAYLO YANCHEV
YANCHEV
Date: 2024.03.22
17:11:51 +02'00'

Ивайло Янчев

Регистриран одитор, отговорен за одита

ДЕКЛАРАЦИЯ

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

Долуподписаните,

Георги Александров Бабев - Изпълнителен Директор на Градус АД

Ангел Иванов 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 2023 година, съставен съгласно приложими 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.

22 Март 2024г.

Antoaneta Nikiforova
A. Боева Боева
/Гл. счетоводител/

Digitally signed
by Antoaneta
Nikiforova Boeva
Date: 2024.03.22
13:46:51 +02'00'

Georgi Aleksandrov Babev
Г. Бабев ов Babev
/Изпълнителен директор/

Digitally signed
by Georgi
Aleksandrov
Babev
Date: 2024.03.22
13:50:05 +02'00'

Angel Ivanov Angelov
А. Ангелов Angelov
/Председател на СД/

Digitally signed by
Angel Ivanov Angelov
Date: 2024.03.22
13:55:39 +02'00'

ДОКЛАД

ЗА ПРИЛАГАНЕ НА ПОЛИТИКАТА ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА „ГРАДУС АД“ ЗА 2023 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 2023г.

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 тантиемите 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.

През изминалата 2023г. членовете на Съвета на директорите са получавали само постоянно възнаграждение.

3. Информация относно критериите за постигнати резултати, въз основа 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 ЕБИТДА (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 2023 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 информация 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, когато бъде гласувано, 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 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:

На проведено на 05.06.2020г. Общо събрание на акционерите мандатът на членовете на Съвета на директорите е удължен с пет години, до 17.11.2025г.

На проведено на 19.12.2022г. Общо събрание на акционерите, на основание чл.221, т.4 от Търговския Закон беше взето решение за предсрочно освобождаване на следните членове на Съвета на директорите на „Градус“ АД:

- Иван Ангелов Ангелов
- Лука Ангелов Ангелов

Обезщетения и/или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване – съгл. т.9 от настоящият доклад, Дружеството изплаща обезщетение, съответстващо на неизплатеното им възнаграждение в размер, съгласно договора.

На 19.12.2022г. Общото събрание на акционерите избра нови членове на Съвета на директорите:

- Ангел Иванов Ангелов;
- Бистра Стоянова Коцева

Новите членове на Съвета на директорите са избрани с мандат до 17.11.2025г.

Промяната влиза в сила считано от 04.01.2023г.

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 2023г. година възлиза общо на 515 хил. лева.

- Възнаграждения на членовете на СД от дружества от същата група;

Ангел Иванов Ангелов

- Градус 1 ЕООД – не получава;
- Милениум 2000 ЕООД – не получава;
- Градус 98 АД - 309 хил. лв.;
- Градус 3 АД – не получава;
- Градус Лоджистикс ЕООД – не получава;

Георги Александров Бабев

- Градус 1 ЕООД – не получава;
- Милениум 2000 ЕООД – 61 хил. лв.
- Градус 98 АД - не получава;
- Градус 3 АД – не получава;
- Градус Лоджистикс ЕООД – не получава;

Бистра Стоянова Коцева

- Градус 1 ЕООД – не получава;
- Милениум 2000 ЕООД – не получава;
- Градус 98 АД - не получава;
- Градус 3 АД – не получава;
- Градус Лоджистикс ЕООД – не получава;

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:

Ангел Ангелов – 203 хил.лв.

Георги Бабев – 204 хил.лв.

Бистра Коцева – 108 хил.лв.

Други доходи предоставени от лицето извън обичайните му функции, когато подобни плащания са допустими, съгласно сключения с него договор:

На Ангел Иванов Ангелов – „Председател на Съвета на директорите“ на „Градус“ АД са изплатени 96 хил.лв. по договор за длъжността „Представяващ“ дружеството;

На Георги Александров Бабев – „Член на Съвета на директорите“ и „Изпълнителен директор“ на „Градус“ АД са изплатени 96 хил.лв. по договор за длъжността „Изпълнителен директор“.

Възнагражденията са текущи. Начислени са и платени през отчетния период.

Няма начислени и изплатени други материални стимули или разсрочени възнаграждения.

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

Няма такава информация.

16. Годишно изменение на възнаграждението, резултатите на дружеството и на средния размер на възнагражденията на основа пълно работно време на служителите в дружеството, които не са директори, през предходните поне пет финансови години, представени заедно по начин, който да позволява съпоставяне:

Информация по чл. 13, т. 16	2019	2020	Изменение 2020 спрямо 2019 %	2021	Изменение 2021 спрямо 2020 %	2022	Изменение 2022 спрямо 2021 %	2023	Изменение 2023 спрямо 2022 %
Брутно възнаграждение на всички членове на СД за година	324	324	0%	324	0%	324	0%	324	0%
Среден размер на възнаграждение на член на СД за година	108	108	0%	108	0%	108	0%	108	0%
Резултати на дружеството - ЕБИТДА	11 415	11 326	-1%	13 310	18%	15 226	14%	3 950	-74%
Брутно възнаграждение на основа на пълно работно време на служителите в дружеството, които не са директори за година	53	135	155%	135	0%	163	21%	207	27%
Среден размер на възнаграждение на основа на пълно работно време на служителите в дружеството, които не са директори за година	18	45	150%	45	0%	54	20%	52	-4%

17. Информация за упражняване на възможността да се изиска връщане на променливото възнаграждение;

Променливи възнаграждения не са изплащани.

18. Информация за всички отклонения от процедурата за прилагането на политиката за възнагражденията във връзка с извънредни обстоятелства по чл. 11 ал. 13, включително разяснение на естеството на извънредните обстоятелства и посочване на конкретните компоненти, които не са приложени

През 2023г. няма отклонения от процедурата за прилагане на политиката за възнаграждения.

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.

Към момента дружеството не предвижда промяна в програмата за прилагане на политиката за възнагражденията за следващата финансова година или за по-дълъг период.

Съветът на директорите счита, че залегналите в политиката принципи за определяне на възнагражденията 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 възнагражденията и последващите изменения в нея.

22 Март 2024г.

Изпълнителен директор: **Georgi Aleksandrov Babev**
Георги Бабев

Digitally signed by
Georgi Aleksandrov
Babev
Date: 2024.03.22
13:50:32 +02'00'

Председател на СД: **Angel Ivanov Angelov**
Ангел Ангелов

Digitally signed by
Angel Ivanov Angelov
Date: 2024.03.22
13:56:22 +02'00'

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ, СЪГЛАСНО ЧЛ. 100н, 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, април 2016 година и юли 2021 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 българското законодателство. 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 своевременно 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;

б) 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 31.12.2023г. 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 5 (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 :

- Ангел Иванов Ангелов – Председател на Съвета на директорите;
- Георги Александров Бабев – Член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор;
- Бистра Стоянова Коцева – Член на Съвета на директорите.

Дружеството се представлява от Председателя на Съвета на директорите Ангел Иванов Ангелов и от Георги Александров Бабев, 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 компетентност и 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 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 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.

Към датата на изготвяне на настоящия доклад Одитният комитет на дружеството е в състав:

- Христина Атанасова Филипова – Председател на Одитния комитет;
- Ивайло Николаев Николов – член на Одитния комитет;
- Радка Димчева Пенева – 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.

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 отчетяване, както и ролята на Одитния комитет в този процес;

- наблюдава процесите на финансово отчитане 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;

• Въздаване 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.

22 Март 2024г.

Изпълнителен директор: **Georgi Aleksandrov Babev**
Георги Бабев

Digitally signed by
Georgi Aleksandrov
Babev
Date: 2024.03.22
13:51:07 +02'00'

Председател на СД: **Angel Ivanov Angelov**
Ангел Ангелов

Digitally signed by
Angel Ivanov Angelov
Date: 2024.03.22
13:57:09 +02'00'

ОТЧЕТ
за дейността на Директора за връзки с инвеститорите
на Градус АД през 2023 година

Настоящият отчет представя информация за дейността на директора за връзки с инвеститорите на Градус АД през 2023 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 2023 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 2023г. 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 2023г. беше проведено едно общо събрание на акционерите. Директорът за връзки с инвеститорите активно участва в подготовката и провеждането, 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.

.....
Мариета Дамянова Бабева
Директор връзки с инвеститорите
Градус АД

ГОДИШЕН ДОКЛАД
за дейността на ОДИТНИЯ КОМИТЕТ на „Градус“ АД
за периода април 2023 г. – март 2024 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. Добри Светозаров Симеонов – 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 Бабеv, квалификационна степен магистър.

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.

Председателят на Одитния комитет е избран за член на Одитния комитет на Общо събрание на акционерите на 05.06.2020г. и отговаря на изискванията за независимост на членовете на одитния комитет, дефинирани в чл.107, ал.4 от Закона за независимия финансов одит.

На 30.06.2023 г. ОСА на Градус АД избира предложените от Съвета на директорите членове на Одитен комитет в състав, както следва:

1. Христина Атанасова Филипова - независим член, ДЕС, регистриран одитор;
2. Ивайло Николаев Николов - независим член, магистър по специалност „Счетоводство и контрол“, УНСС;
3. Радка Димчева Пенева - зависим член, магистър по специалност „Счетоводство и контрол“, УНСС.

На 03.07.2023 г. е проведено първо заседание на новоизбрания на 30.06.2023г. одитен комитет. За председател е избран независимият член г-жа Христина Атанасова Филипова, отговаряща на изискванията за независимост на членовете на одитния комитет, дефинирани в чл.107, ал.4 от Закона за независимия финансов одит.

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 2023-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 2023 г. Финансовите отчети са изготвени с приложимите счетоводни стандарти 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 изготвени 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. , Ръководството на „Градус“ АД внимателно анализира потенциалните ефекти , 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.

На дата 24.02.2022г. възникна военен конфликт между Украйна и Русия. В следствие редица държави наложиха санкции срещу определени физически и юридически лица в Русия. Очаква се конфликта „Русия-Украйна“ и свързаните с него икономически санкции и други мерки, предприети от правителствата по света, да имат значителен ефект както върху местните икономики на отделните страни, така и на глобалната икономика. 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 2023 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 22.03.2024 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 Галина Локмаджиева-Недкова – 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 Галина Локмаджиева - Недкова – Управител, за извършване на независим финансов одит на „Градус АД“ през 2023 година. Тази препоръка е за подновяване на одитния ангажимент.

С решение на Общото събрание на акционерите, взето на проведено заседание на 30.06.2023 г. „Бейкър Тили Клиту и Партньори“ ООД, рег. номер 129, представлявано от Галина Локмаджиева - Недкова - Управител, е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет на Градус АД за годината, завършила на 31 декември 2023 г.

Одитът на финансовия отчет за годината, завършила на 31 декември 2023 г. на Дружеството представлява седма поредна година на непрекъснат ангажимент за задължителен одит.

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 2023 г., както и доклад за извършения одит за 2023 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 26.03.2024 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 чрез своя председател годишен доклад за дейността си в законоустановения срок.

Одитен комитет на „Градус“ АД:

1. Христина Атанасова Филипова (Председател)
2. Ивайло Николаев Николов
3. Радка Димчева Пенева



.....
.....
.....