

## **Материали за извънредно общо събрание на акционерите на „Градус“ АД**

27.12.2024г., 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. 1. Избор на регистриран одитор, който да: а) извърши независим финансов одит и да завери годишните финансови отчети на дружеството за 2024 г. и б) да извърши задължителен ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта на годишния отчет за устойчивостта за 2024 г. на Дружеството.

Проект за решение: а) ОСА избира регистриран одитор за извършване на независим финансов одит и заверка на годишните финансови отчети на Дружеството, съгласно препоръка на Одитния комитет, включена в материалите по дневния ред; б) ОСА избира регистриран одитор за изразяване на сигурност по устойчивостта на годишния отчет за устойчивостта за 2024 г. на Дружеството, съгласно предложение на Съвета на директорите.

2. Актуализиране на Правилата за работа /Статута/ на Одитния комитет на „Градус“ АД.

Проект за решение: ОСА актуализира Правилата за работа /Статута/ на Одитния комитет на „Градус“ АД в съответствие с разпоредбите на Закона за независимия финансов одит и изразяване на сигурност по устойчивостта и съгласно представения проект, включен в материалите по дневния ред.



## Съдържание

1. Препоръка на Одитния комитет;
2. Предложение на Съвета на директорите;
3. Правила за работа /Статут/ на Одитния комитет на „Градус“ АД;

До акционерите на „Градус АД”

## ПРЕПОРЪКА

На основание чл.108, т.6 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, Одитният комитет препоръчва на Общото събрание на акционерите на „Градус АД” за регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на финансовите отчети на „Градус АД” за 2024 година, да бъде избрано одиторско дружество „Бейкър Тили Клиту и Партньори” ЕООД, рег. номер 129, представлявано от Галина Димитрова Локмаджиева-Недкова –Управител.

Одитният комитет получи от одиторско дружество „Бейкър Тили Клиту и Партньори” ЕООД, рег. номер 129, представлявано от Галина Димитрова Локмаджиева-Недкова – Управител, документирана оценка съгласно изискването на чл.6 от Регламент (ЕС) ном.537/2014 относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес.

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

гр. София

13.11.2024 г.

Председател на Одитния комитет:



/Христина Атанасова Филипова/

До акционерите на „Градус АД”

## ПРЕДЛОЖЕНИЕ

Съветът на директорите на „Градус” АД предлага на акционерите за регистриран одитор по устойчивостта, който да извърши задължителен ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта на годишния отчет за устойчивостта за 2024 г. на Градус АД да бъде избрано Одиторско дружество „Бейкър Тили Клиту и Партньори” ЕООД, рег. номер 129, представлявано от Галина Димитрова Локмаджиева-Недкова – Управител.

Към датата на отправеното предложение Одиторско дружество „Бейкър Тили Клиту и Партньори” ЕООД, рег. номер 129 е подало заявление за вписване в регистъра на регистрираните одитори – одиторски дружества, съгласно чл. 20 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта с правоспособност за извършване на ангажименти за сигурност по устойчивостта.

гр. София

15.11.2024 г.

Изпълнителен директор:



/Георги Александров Бабеv/

**ПРАВИЛА ЗА РАБОТА /СТАТУТ/  
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ  
НА „ГРАДУС” АД**

**I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ**

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

**(2)** „ГРАДУС” АД е предприятие от обществен интерес по смисъла на § 1, т. 26 ЗНФОИСУ.

**(3)** В изпълнение на задълженията си по ЗНФОИСУ, Дружеството създава Одитен комитет - специализиран, наблюдаващ, консултативен орган.

**II. СЪСТАВ И МАНДАТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **III. ПРАВА, ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ОТГОВОРНОСТИ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**

#### **Чл. 5. Одитният комитет на „ГРАДУС” АД:**

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

2. Наблюдава процеса на финансово отчитане и когато е приложимо - на отчитането на устойчивостта, и представя препоръки и предложения, за да се гарантира достоверност на изготвяните и издавани отчети;

3. Наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит в предприятието по отношение на финансовото отчитане и когато е приложимо - по отношение отчитането на устойчивостта;

4. Наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети и когато е приложимо - на задължителния ангажимент за сигурност по устойчивостта, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;

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

6. Отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор (физическо лице или одиторско дружество, вписано в регистъра по чл. 20 от ЗНФОИСУ, което има право да подписва одиторски доклади с одиторско мнение върху финансови отчети и/или

одиторски доклади с одиторско мнение, съответно одиторско заключение, относно информацията в отчета по устойчивостта към доклада за дейността) и препоръчва назначаването му с изключение на случаите, когато одитираното предприятие разполага с комисия за подбор;

7. Уведомява чрез своя председател Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО), както и Съвета на директорите на „ГРАДУС“ АД за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от ЗНФОИСУ в 7-дневен срок от датата на решението;

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

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

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

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

12. Уведомява писмено чрез своя Председател КПНРО за настъпването или промяната в обстоятелство, подлежащо на вписване в Регистъра на одитните комитети по чл. 109, ал. 2 от ЗНФОИСУ, в законоустановения срок.

#### **Чл. 6. Одитният комитет има право да:**

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

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

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

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

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

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

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

предприятие при изпълнение на одиторския ангажимент;

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

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

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

**11.** получава сигнали от служителите и акционерите на дружеството за допуснати грешки, неправилни или незаконни действия, свързани с процесите на финансово отчитане и когато е уместно – отчитането на устойчивостта в предприятието;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**2.** Да поискат свикване на заседание на Одитния комитет;

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

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

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

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



2. да наблюдават независимия финансов одит в предприятието и когато е приложимо - отчитането на устойчивостта ;
3. да присъстват на заседанията на Одитния комитет;
4. да уведомяват незабавно останалите членове за всички обстоятелства, които са от съществено значение за предприятието и биха допринесли за предотвратяване на грешки, злоупотреби или измами и които са им станали известни при осъществяване на техните задължения;

#### **IV. ЗАСЕДАНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **V. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ СЪС СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **VI. ОТЧЕТНОСТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**

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

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

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

## **VII. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ**

**§ 1.** Настоящите Правила са изготвени в съответствие със Закона за независимия финансов одит и изразяване на сигурност по устойчивостта.

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

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

**§ 4.** За неуредените в този Статут (Правила за работа) въпроси, за които съществуват императивни разпоредби в Устава на Дружеството, се прилагат последните, както и всички действащи нормативни актове, които уреждат съответната материя.

Настоящите Правила са приети с протокол от заседание на одитния комитет на 11.06.2019 г., одобрени са от Съвета на директорите на „ГРАДУС“ АД с решение от 14.06.2019 г. и са приети от Общо събрание на акционерите на „ГРАДУС“ АД, проведено на 25.10.2019 г.

Настоящите Правила са променени с протокол от заседание на Одитния комитет на 24.03.2020 г. и са одобрени от Съвета на директорите на „ГРАДУС“ АД с решение от 25.03.2020 г. и приети от Общо събрание на акционерите на „Градус“ АД, проведено на 05.06.2020 г.

Настоящите Правила са променени с протокол от заседание на Одитния комитет на 10.10.2024 г. и са одобрени от Съвета на директорите на „ГРАДУС“ АД с решение от 15.11.2024 г.

Промените ще бъдат предложени за одобрение на Извънредно общо събрание на акционерите на „ГРАДУС“ АД, което ще се проведе на 27.12.2024 г.