

ГРАДУС-1 ЕООД

**ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2024**

СЪДЪРЖАНИЕ

	Страница
Индивидуален годишен доклад за дейността	2 - 5
Индивидуален годишен финансов отчет	
Индивидуален отчет за финансовото състояние	6
Индивидуален отчет за всеобхватния доход	7
Индивидуален отчет за промените в собствения капитал	8
Индивидуален отчет за паричните потоци	9
Бележки към индивидуалния финансов отчет	10-47

ГРАДУС-1 ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

Ръководството представя индивидуален годишен доклад за дейността, както и индивидуален годишен финансов отчет към, и за годината, приключваща на 31 декември 2024, изготвен в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от Европейския Съюз.

РЕГИСТРАЦИЯ

„Градус-1“ ООД („Дружеството“), е регистрирано към Пазарджишки окръжен съд, по фирмено дело 732/1995 г. На 14.12.2017 г. е променена правната му форма в ЕООД с едноличен собственик на капитала „Градус“ АД. Адрес на управление: Стара Загора, кв. Индустриален, Птицекланица „Градус“ ЕИК:822132592.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Предмет на дейност е преработка и реализация на продукти от птиче месо.

Средният брой на работещите в Дружеството през 2024 г. е 436 души (2023: 448 души).

Резултати за текущия период

През 2024 г. Дружеството отчита оперативна печалба в размер на 11 393 хил. лв. (2023: 1 247 хил. лв.) и нетна печалба в размер на 9 915 хил. лв. (2023: нетна печалба 765 хил. лв.). Към 31 декември 2024 г. Дружеството има натрупани печалби в размер на 54 816 хил. лв. (2023: 44 788 хил.лв.)

Структура на основния капитал

Общия брой на дяловете е 100 дяла с номинална стойност 50 лева всеки.

Съвет на директорите

Към 31.12.2024 година Дружеството се управлява от Управителите Ангел Ангелов и Мартин Димитров.

Финансови инструменти и финансов риск

Политиката на Дружеството за управление на риска е насочена да идентифицира и анализира рисковете, на които Дружеството е изложено, с цел да установява лимити за поемане на рискове. На базата на извършения анализ на тези рискове, Дружеството разработва и внедрява съответни контроли, чрез които да адресира тези рискове. Тази политика, както и изградените контроли за управлението на рисковете, подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения във външните и вътрешните условия, в които действа Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти. Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на всеки отделен клиент. Дружеството управлява кредитния риск основно чрез поставяне на кредитни лимити на всеки клиент поотделно в зависимост от обема на продажбите и неговата кредитна история, както и чрез постоянен контрол по отношение на закъснели плащания.

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. За тази цел Дружеството поддържа кредитни линии и използва краткосрочни заемни средства от банки.

ГРАДУС-1 ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

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. Цените на стоките се наблюдават от ръководството на Дружеството. Продажбите се управляват на местно ниво чрез използване на конкурентни пазарни цени. Основните фактори определящи промените в цените са промените в цените на конкурентите, както и промени в себестойността на продуктите.

Дейности в областта на научните изследвания и разработки

През 2024 г. в Дружеството не са извършвани научни изследвания и разработки.

Наличие на клонове

Дружеството няма клонове.

Информация в съответствие с чл. 247 от Търговския закон

Членовете на Управителния съвет към 31.12.2024 г. участват в следните дружества:

I. Ангел Иванов Ангелов - Управител

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), „Ралица-2004“ ООД (123658631), „Агро Инвест-7“ ООД (ЕИК 123654743), „АП Капитал“ АД (ЕИК 206420290), „АА Инвест 1“ ЕООД (ЕИК 206791146), „Марията“ ООД (ЕИК 123655770), АП Инвестмънтс“ АД (ЕИК 203580119), „Бисер Дистрибушън“ ООД (ЕИК 200090633).

1.3. Участва в ръководни органи на:

„Аязмо“ АД (ЕИК 201974859), „Градус“ АД (ЕИК 204882907), „Екуити Инвест-1“ АД (ЕИК 204750154), „Милениум 2000“ ЕООД (ЕИК 119591422), „Градус-3“ АД (ЕИК 123152751), „Аджибадем Сити Клиник“ ЕАД (ЕИК 203279315), „Галерия Варна“ АД (ЕИК 204702565), „Уест Мол“ АД (207366073), „Ейнджълс Естейт“ АД (ЕИК 201009171), „Аджибадем Сити Клиник Младост“ ЕООД (ЕИК 206222487), „АА Инвест 1“ (ЕИК 206791146), „М.О. Стара Загора“ ООД (ЕИК 123753969), „Бисер Дистрибушън“ ООД (ЕИК 200090633), „АП Капитал“ АД (ЕИК 206420290), „АПЛ Капитал“ АД (ЕИК 206726483), АП Инвестмънтс“ АД (ЕИК 203580119), „Бисер Олива“ АД (ЕИК 123036597).

II. Мартин Владимир Димитров - Управител

1.1. Като неограничено отговорен съдружник – НЕ

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

„Некст Капитал България“ ООД (ЕИК 207015520),

1.3. Участва в ръководни органи на:

„Уайзър Технолоджи“ АД (ЕИК 175061032), „Некст Капитал България“ ООД (ЕИК 207015520), „Градус-98“ АД (ЕИК 123120561).

Анализ на основни 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 :

- **Брутен марж на печалбата (Брутна печалба от дейността/Продажби) – През 2024 г.** Брутният марж печалба на Дружеството се увеличава на 12.90% спрямо 2023 г. (1.44%).

	2024	2023
Брутна печалба	11 393	1 247
Приходи от продажби	88 345	86 507
Брутен марж на печалбата	12.90%	1.44%

ГРАДУС-1 ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

- **EBITDA марж (EBITDA/продажби)** - През 2024 г. EBITDA маржът се увеличава до 15.73% спрямо 2023 г. (5.08%).

	2024	2023
EBITDA (Печалба преди финансови разходи, данъци и амортизация)	13 896	4 396
Приходи от продажби	88 345	86 507
EBITDA марж	15.73%	5.08%

Основните показатели, които Ръководството следи по отношение размера на дълга и финансовата стабилност са :

- **Отношение на нетен дълг (общ дълг – парични средства) към EBITDA.** През 2024 г. нетният дълг представлява 0.38 пъти EBITDA (2023 г. – 2.99)

	2024	2023
Нетен дълг (заеми минус парични средства)	5 326	13 162
EBITDA (Печалба преди финансови разходи, данъци и амортизация)	13 896	4 396
Нетен дълг/EBITDA	0.38	2.99

- **Отношение на задължения към активи (общо пасиви/общо активи).** Чрез този показател Дружеството следи каква част от активите са финансирани с дълг под една или друга форма.

	2024	2023
Общо пасиви	39 026	36 119
Общо активи	108 999	96 200
Съотношение задължения към активи	0.36	0.38

ПРЕДВИЖДАНО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Пълно натоварване на производствени мощности и увеличаване на продуктовата гама и обема продажби под марка „Градус“, „Аз ям“ и „Le Poulet“.

ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по Българското счетоводно законодателство МСФО счетоводни стандарти, одобрени от Европейския Съюз. Отговорността на ръководството включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с МСФО счетоводни стандарти, одобрени от Европейския Съюз.

ГРАДУС-1 ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2024 г.

СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНАТА ДАТА

На дата 26.02.2025г. Дружеството подписва анекс с Градус АД за удължаване на срока на получения заем до 26.02.2026г.

Няма други съществени събития, които да са се случили след 31 декември 2024 г., и които да изискват допълнителни корекции и/или оповестявания в индивидуалните финансови отчети към 31 декември 2024 г.

Управител:



(Мартин Димитров)

Одобрен за издаване на 15.04.2025 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собственика на *ГРАДУС-1 ЕООД*

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на *ГРАДУС-1 ЕООД* („Дружеството“), съдържащ индивидуален отчет за финансовото състояние към 31 декември 2024 г., индивидуален отчет за всеобхватния доход, индивидуален отчет за промените в собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи 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 2024 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, 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 независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФОИСУ и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен 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.

ADVISORY • ASSURANCE • TAX

Baker Tilly Klitou and Partners EOOD trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

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.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, 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, приложим 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 индивидуалния финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат 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.

Отговорности на одитора за одита на финансовия 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 във 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.
- достигахме 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 във финансовия 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 ръководството, 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.



Ивайло Янчев
Регистриран одитор, отговорен за одита

15 април 2025 година
Гр. София



Галина Локмаджиева - Недкова - Управител
Одиторско дружество №129
Бейкър Тили Клиту и Партньори ЕООД

ул. Стара планина 5, ет. 5,
София, 1000, България

ГРАДУС-1 ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2024

	Бележка	2024 BGN'000	2023 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	4	52 778	45 332
Нематериални активи	5	434	380
Инвестиционни имоти	6	32 123	32 388
Инвестиции	7	455	455
Общо нетекущи активи		85 790	78 555
Текущи активи			
Материални запаси	8	7 843	6 832
Вземания от свързани лица	24	1 025	1 632
Търговски и други вземания	9	10 049	8 598
Пари и парични еквиваленти	10	4 292	583
Общо текущи активи		23 209	17 645
ОБЩО АКТИВИ		108 999	96 200
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	11	5	5
Законови резерви		-	5
Преоценъчен резерв		15 323	15 425
Резерв от актюерски преоценки		(171)	(142)
Неразпределена печалба		54 816	44 788
Общо собствен капитал		69 973	60 081
Нетекущи пасиви			
Пасиви по отсрочени данъци	13	4 712	4 603
Дългосрочни задължения към персонала	21	42	50
Задължения по лизинги	12.4	851	482
Разсрочен доход от финансиране	12.5	1 193	589
Общо нетекущи пасиви		6 798	5 724
Текущи пасиви			
Търговски задължения	12.1	2 561	1 668
Задължения по банкови заеми	14	704	-
Задължения по лизинги	12.4	377	270
Задължения към свързани лица	24	26 632	26 525
Задължения за данъци	12.2	335	484
Задължения към персонала и за социално осигуряване	12.3	1 354	1 260
Разсрочен доход от финансиране	12.5	245	156
Други текущи задължения		20	32
Общо текущи пасиви		32 228	30 395
Общо пасиви		39 026	36 119
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		108 999	96 200

Съставител:

/Красимира Киркова/

Управител:

/Мартин Димитров/

Бележките на страници от 10 до 47 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет.
Индивидуалният финансов отчет е одобрен и подписан от Управителен съвет на „Градус-1“ ЕООД на 15.04.2025 г.
Одиторско дружество №129 Бейкър Тили Клиту и Партньори ЕООД

Ивайло Янчев

Регистриран одитор, отговорен за одита

15.04.2025

Галина Локмаджиева – Недкова

Управител

„Бейкър Тили Клиту и Партньори“ ЕООД

ГРАДУС-1 ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

		2024	2023
	Бележка	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажби	15	88 345	86 507
Други доходи от дейността, нетно	16	6 104	1 995
Изменение на запасите от продукция		804	(3 010)
Разходи за материали	17.1	(64 734)	(64 576)
Разходи за външни услуги	17.2	(3 504)	(3 687)
Разходи за амортизация	4.5	(2 503)	(3 149)
Разходи за персонала	17.3	(12 576)	(11 972)
Обезценка на активи	17.4	(44)	(1 002)
Други разходи	18	(707)	(338)
Печалба от промяна на справедлива стойност на инвестиционни имоти	6	208	479
Печалба от обичайната дейност		11 393	1 247
Финансови приходи	19	132	159
Финансови разходи	19	(389)	(580)
Финансови приходи/(разходи), нетно		(257)	(421)
Печалба преди данъци		11 136	826
Данъци върху печалбата	20	(1 221)	(61)
Нетна печалба за годината		9 915	765
Други компоненти на всеобхватния доход			
Статии, които няма да бъдат преквалифицирани в печалбата или загубата			
Промени в резерв от актюерски печалби и загуби, нетно от данъци		(29)	(96)
Промени в преоценъчен резерв на имоти, машини и оборудване, нетно от данъци		(102)	(5 736)
Общо всеобхватен доход за годината		9 784	(5 067)

Съставител:

/Красимира Киркова/

Управител:

/Мартин Димитров/

Бележките на страници от 10 до 47 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет.

Одиторско дружество №129 Бейкър Тили Клиту и Партньори ЕООД

Ивайло Янчев

Регистриран одитор, отговорен за одита

15.04.2025

Галина Локмаджиева - Недкова

Управител

„Бейкър Тили Клиту и Партньори“ ЕООД

ГРАДУС-1 ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

В хиляди лева

	Основен капитал	Законови резерви	Преоценъчен резерв	Резерв от актюерски преоценки	Неразпределена печалба	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Баланс към 1 януари 2023 г.	5	5	21 161	(46)	45 023	66 148
Нетна печалба за годината	-	-	-	-	765	765
Разпределение на печалбата за дивиденди	-	-	-	-	(1 000)	(1 000)
Преоценка на дълготрайни активи	-	-	(5 736)	-	-	(5 736)
Промени в резерв от актюерски печалби и загуби	-	-	-	(96)	-	(96)
Баланс към 31 декември 2023 г.	5	5	15 425	(142)	44 788	60 081
Нетна печалба за годината	-	-	-	-	9 915	9 915
Промени в резерв от продажба на дълготрайни активи	-	-	(102)	-	113	11
Промени в резерв от актюерски печалби и загуби	-	-	-	(29)	-	(29)
Отписани резерви	-	(5)	-	-	-	(5)
Баланс към 31 декември 2024 г.	5	-	15 323	(171)	54 816	69 973

Съставител:

/Красимира Киркова/

Управител:

/Мартин Димитров/

Бележките на страници от 10 до 47 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет.

Одиторско дружество №129 Бейкър Тили Клиту и Партньори ЕООД

Ивайло Янчев

Регистриран одитор, отговорен за одита

15.04.2025

Галина Локмаджиева - Недкова

Управител

„Бейкър Тили Клиту и Партньори“ ЕООД

ГРАДУС-1 ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

Бележка	2024 BGN'000	2023 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични постъпления от клиенти	116 025	114 414
Парични плащания на доставчици	(84 743)	(99 692)
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване	(12 339)	(11 708)
Платени данъци, без данъци върху печалбата, нетно	(5 007)	(3 887)
Платени данъци върху печалбата	(1 124)	185
Курсови разлики и банкови такси, нетно	(11)	(7)
Други постъпления, нетно	29	236
Нетни парични потоци от / (използвани в) оперативна дейност	12 830	(459)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(7 760)	(1 331)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	4 498	514
Постъпления от финансиране за дълготрайни активи	915	-
Парични потоци свързани с върнати предоставени заеми	558	975
Получени дивиденди	-	5 760
Нетни парични потоци от / (използвани в) инвестиционна дейност	(1 789)	5 918
Парични потоци от финансова дейност		
Изплатени заеми	(12 215)	(6 779)
Получени заеми	8 119	3 079
Изплатени лихви и такси	(398)	(548)
Плащания по лизинг	(338)	(330)
Изплатени дивиденди	(2 500)	(1 000)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност	(7 332)	(5 578)
Нетно увеличение / (намаление) на пари и парични еквиваленти	3 709	(119)
Пари и парични еквиваленти на 1 януари	10 583	702
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	10 4 292	583

Съставител:

/Красимира Киркова/

Управител:

/Мартин Димитров/

Бележките на страници от 10 до 47 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет.

Одиторско дружество №129 Бейкър Тили Клиту и Партньори ЕООД

Ивайло Янчев

Регистриран одитор, отговорен за одита

15.04.2025

Галина Локмаджиева – Недкова

Управител

„Бейкър Тили Клиту и Партньори“ ЕООД

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

1. Статут и предмет на дейност

„Градус-1“ ООД („Дружеството“), е регистрирано към Пазарджишки окръжен съд, по фирмено дело 732/1995 г. На 14.12.2017 г. е променена правната му форма в ЕООД с едноличен собственик на капитала „Градус“ АД. Адрес на управление: Стара Загора, кв. Индустриален, Птицекланица „Градус“ ЕИК: 822132592.

Предмет на дейност е преработка и реализация на продукти от птиче месо.

2. База за изготвяне и сравнителни данни

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от Европейския съюз и при спазване принципа на действащото предприятие и историческа цена, с изключение на имоти, машини и оборудване, които се отчитат по модела на преоценената стойност в МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения и Инвестиционни имоти, които се отчитат по справедлива стойност съгласно МСС 40 „Инвестиционни имоти“.

Този финансов отчет е индивидуален финансов отчет на „Градус-1“ ЕООД.

Дружеството отговаря на критериите, съгласно МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, за освобождаване от представяне на консолидиран финансов отчет, както следва:

- Компанията майка е информирана и не възразява Дружеството да не представя консолидиран финансов отчет;
- Дълговите или капиталови инструменти на Дружеството не се търгуват на публичен пазар (местна или чуждестранна фондова борса или извънборсов пазар, включително местни и регионални пазари);
- Дружеството не е предоставило, нито е в процес на предоставяне на финансовия си отчет пред комисия по ценни книжа или друга регулаторна организация, за целите на емитиране на какъвто и да било клас инструменти на публичен пазар; и
- Компанията-майка изготвя и представя консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС, на разположение за публично ползване.

Дружеството представя сравнителна информация в този индивидуален финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Функционална валута и валута на представяне

Съгласно изискванията на българското законодателство, Дружеството води счетоводство и изготвя финансовите си 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.)

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).

3. Значими счетоводни политики (Продължение)

(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 след тяхното първоначално придобиване се отчитат по модела на преоценената стойност в МСС 16. Справедливата стойност на дълготрайните материални активи 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 балансовата стойност към съответната отчетна дата не се различава съществено от справедливата стойност. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и оборудване" се определят чрез сравняването на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право (приходите от продажбата) и балансовата стойност на актива към датата, на която получателят получава контрол върху него. Те се посочват нетно, към "други доходи/ (загуби) от дейността" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход. Когато преоценените активи се продадат или отпишат по друга причина, сумите, включени в преоценен резерв, се рекласифицират в неразпределена печалба или загуба.

(ii) Последващи разходи

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

(iii) Амортизация

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

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

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:

	2024	2023
	годишна	годишна
	аморт.норма в %	аморт.норма в %
Сгради	1,67	1,67
Съоръжения и пътища	1,5-24,41	1,5-24,41
Машини и оборудване	8-26,65	8-26,65
Транспортни средства	10	10
Компютърно оборудване	33,3	33,3
Стопански инвентар	10-15	10-15
Други дълготрайни активи	20-25	20-25

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

(i) Нематериални активи, различни от репутация

Нематериалните активи представляват лицензи, софтуер и други нематериални активи.

Нематериалните активи, придобити от Дружеството, имащи ограничен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

(ii) 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.

(iii) Амортизация

Нематериалните активи, различни от репутация, 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.

	2024	2023
	годишна	годишна
	аморт.норма в %	аморт.норма в %
Права върху интелектуална собственост	15	15
Права върху индустриална собственост	15	15
Други нематериални активи	20	20

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

(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 внесения паричен дружествен дял и/или
- стойността на апортираните дялове срещу издадените акции, която стойност е определена от назначени от съда оценители, вкл. преките разходи по придобиването на инвестицията, намалена със загубите от обезценка.

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

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

3. Значими счетоводни политики (Продължение)

(г) Инвестиции (Продължение)

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) Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са имоти държани за отдаване под наем и/или за капиталово натрупване. Инвестиционните имоти първоначално се признават по цена на придобиване заедно със всички свързани разходи. Дружеството прилага при последващо оценяване модела на справедливата стойност съгласно МСС 40 „Инвестиционни имоти“. Печалби или загуби, възникващи от промяна в справедливата стойност се включват в печалбата или загубата в периода в които възникват.

Инвестиционен имот се отписва при продажба или когато не се използва и не се очакват бъдещи икономически ползи от продажбата му. Всяка печалба или загуба от отписването на имота се признава в печалбата или загубата за текущия период.

(е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се отчита на принципа на средно претеглена цена за материали и незавършено производство, и включва разходи за придобиване на материалните запаси, разходите за производство или преработка, както и всички други разходи отнасящи се до привеждането на материалните запаси до тяхното текущо местоположение и състояние. В случая на произведена продукция, себестойността също така включва разходи за труд, социални осигуровки и разходи за амортизация и други общопроизводствени разходи, разпределени на база нормален производствен капацитет.

Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

(ж) Обезценка на нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава в случай че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), част от която е той, превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

3. Значими счетоводни политики (Продължение)

(з) 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.

(и) 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.

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 (месец).
- постъпленията и плащанията от и по овърдрафти са показани нетно от дружеството.

(й) 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.

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

3. Значими счетоводни политики (Продължение)

(й) Финансови инструменти (Продължение)

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 поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмента.

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

Последващо оценяване

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

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

Класификационни групи

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

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

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив 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 отчета за всеобхватния доход.

Финансовите активи по амортизирана стойност на дружеството включват: парични средства и еквиваленти в банки, търговски вземания, заеми към свързани лица и заеми към трети 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.

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

3. Значими счетоводни политики (Продължение)

(й) Финансови инструменти (Продължение)

Отписване

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

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

Когато дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай дружеството признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които дружеството е запазило.

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

Ръководството на дружеството е разработило политика и комплекс от критерии за анализ, установяване и оценка 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).

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

3. Значими счетоводни политики (Продължение)

(й) Финансови инструменти (Продължение)

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.

Финансовите пасиви на дружеството включват търговски и други задължения, заеми, задължения по лизинг и други привлечени средства.

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.

Компенсиране 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 нетирането е свързана и с оценката, представянето и управлението на реалния кредитен и ликвиден риск, свързан с тези насрещни разчети.

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

3. Значими счетоводни политики (Продължение)

(й) Финансови инструменти (Продължение)

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".

(к) 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.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

(л) 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.

(м) Доходи на персонала

(i) Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски в България. Задълженията за превеждане на вноски по планове за пенсиониране с дефинирани вноски, се признават като разходи за персонала в печалби и загуби текущо. Вноските по план с дефинирани вноски, които са дължими повече от 12 месеца след края на периода на предоставяне на услугите от служителите, се дисконтират до настоящата им стойност.

(ii) Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозира сумата на бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира, за да се определи неговата настояща стойност.

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

3. Значими счетоводни политики (Продължение)

(м) Доходи на персонала (Продължение)

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на Кодекса на Труда в България. Съобразно тези разпоредби, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на 2 месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителът има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на 6 месечни брутни работни заплати. Към датата на отчета ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици.

(iii) Доходи при прекратяване

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирало ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Дружеството е отправило официално предложение за доброволно прекратяване, и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

(iv) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(н) 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.

Обременяващи договори

Провизия за обременяващи договори се признава, когато очакваните ползи за Дружеството от договора са по-ниски от неизбежните разходи за изпълнение на задълженията по договора. Тази провизия се оценява по настоящата стойност на по-ниското от очакваните разходи за прекратяване на договора и очакваните нетни разходи за продължаване на договора. Преди установяване на провизията, Дружеството признава загуба от обезценка на активи, свързани с този договор.

(о) Приходи

Признаване на приходи по договори с клиенти

Обичайните приходи на дружеството са от следните дейности: продажба на продукция и услуги.

Приходите в дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или предоставяне на обещаните услуги.

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

3. Значими счетоводни политики (Продължение)

(о) Приходи (Продължение)

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;
- Условието за плащане могат да се идентифицират;
- Договорът има търговско съдържание;
- Събирането на възнаграждението е вероятно след като стоките и услугите са прехвърлени.

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. Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими или на поредица от разграничими стоки и услуги, които по същество са еднакви, се отчита като едно задължение за изпълнение. 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.

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. При договори с повече от едно задължения за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и услуга.

Промяната в обхвата и цената на договора се отчита като отделен договор или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена.

Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Приходите, генерирани в дружеството, са основно от продажба на продукция. Като цяло дружеството е достигнало до заключение, че действа като принципал при договореностите си с клиентите, тъй като обичайно дружеството контролира продукцията и услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Приходи от продажби на продукция

Приходите от продажба на продукция са основно от продажба на птиче месо. При продажба контролът върху продукцията се прехвърля към клиента в точно определен *времеви момент*, което обичайно е при предаването на продукцията в обект на клиента.

Приходи от продажби на услуги

Предоставяните от дружеството услуги включват транспортни услуги и отдаване под наем на дълготрайни активи. Контролът върху услугите се прехвърля в периода от времето при тяхното предоставяне. Приходите от продажби се признават в течение на времето чрез измерване на степента на изпълнение на задълженията на дружеството (етап на завършеност). За измерването етапа на завършеност дружеството използва линейния метод. Оценка за приходите, разходите и етапа на завършеност се преразглеждат, ако обстоятелствата се променят. Всяко последващо увеличение или намаление на очакваните приходи и разходи се отразява в печалбата или загубата в периода, в който обстоятелствата, довели до преразглеждането, станат известни на ръководството.

Цена на сделката и условия за плащане

Цената на сделката обичайно включва фиксирана продажна цена, съгласно обща или клиентска ценова листа и различни форми на променливо възнаграждение. При определяне на цената на сделката се вземат предвид и суми, дължими на клиента, непарични възнаграждения и наличието на съществен финансов компонент.

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

3. Значими счетоводни политики (Продължение)

(о) Приходи (Продължение)

Променливо възнаграждение

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размера на признатите кумулативно приходи. Формите на променливо възнаграждение включват: ценови отстъпки, рабати, бонус оборот, логистичен бонус, маркетинг бонус. Предоставените отстъпки, рабати и бонуси се компенсират срещу дължимите от клиента суми.

Съществен финансов компонент

Дружеството е направило анализ и е определило, че продължителността на срока между момента, в който клиентът плаща за обещаните стоки и услуги, и момента на прехвърляне на контрола върху тези стоки и услуги е в рамките на дванадесет месеца и договореното възнаграждение няма съществен компонент на финансиране. Събраните авансово плащания от клиента се представят в отчета за финансовото състояние като пасиви по договори с клиенти.

(п) 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.

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.

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

3. Значими счетоводни политики (Продължение)

(п) Лизинг (Продължение)

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.

р) 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.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми и разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизии. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва методът на ефективния лихвен процент.

(с) 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.

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

3. Значими счетоводни политики (Продължение)

(с) Данък върху печалбата (Продължение)

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.

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.

(т) 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.

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализуема стойност. Материалните запаси, налични в склад, но с изтекъл срок на годност се обезценяват 100%.

Полезен живот на дълготрайни активи

Дружеството преглежда определения полезен живот на Имоти, машини и съоръжения към края на всеки отчетен период.

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

3. Значими счетоводни политики (Продължение)

(г) Ключови приблизителни оценки и предположения (Продължение)

Лизингови договори

Прилагането на МСФО 16 изисква ръководството на Дружеството да прави различни преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените активи с право на ползване и задължения по лизинг. Основните ключови преценки засягат определянето на подходяща дисконтова норма и определянето на срока на лизинговия договор, включително дали е достатъчно сигурно, че опциите за удължаване/прекратяване на срока на договора ще се упражнят. В резултат на несигурността по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, е възможно да възникнат съществени корекции в балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви в бъдеще, и респ. отчетените разходи и приходи.

(у) 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 2024 г.:

- Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2024) 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 - приети от ЕС на 19 декември 2023 г.
- Изменения на МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2024) Задължения по лизинг при продажба и обратен лизинг – приети от ЕС на 20 ноември 2023 г.
- МСС 7 Отчет за паричния поток, МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2024)

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

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 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.);

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):

- МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансовите отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2027 г.);
- МСФО 19 Дъщерни предприятия без публична отчетност: Оповестявания (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2027 г.);
- Изменения към Класификация и Отчитане на Финансови инструменти (Изменения на МСФО 9 и МСФО 7) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2026 г.);
- Годишни подобрения, цикъл 11 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2026 г.);
- Изменения на МСФО 9 и МСФО 7 – Договори, отнасящи се до зависима от природата електроенергия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2026 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-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

4. Дълготрайни материални активи

В хиляди лева

Отчетна стойност	Земни	Страни	Машини, оборудване, компютри	Съоръжения, пътища, съобщителна техника	Транспортни средства	Стопански инвентар и други дълготрайни активи	В процес на придобиване и изграждане	Общо
Баланс към 1 януари 2023	6 163	14 675	15 715	16 811	10 442	1 592	722	66 120
Придобити активи	-	241	150	-	68	14	1 819	2 292
Трансфер	-	-	724	907	322	2	(1 955)	-
Елиминиране на амортизации преди преоценка	-	(675)	(4 617)	(776)	-	-	-	(6 068)
Преоценка	2	654	(4 041)	(2 988)	-	-	-	(6 373)
Описани активи	-	(230)	(2)	-	(1 596)	-	-	(1 828)
Баланс към 31 декември 2023	6 165	14 665	7 929	13 954	9 236	1 608	586	54 143
Придобити активи	-	88	77	35	1 078	9	8 754	10 041
Трансфер	41	-	8 024	284	-	-	(8 349)	-
Описани активи	(118)	-	-	(9)	(221)	(8)	-	(356)
Баланс към 31 декември 2024	6 088	14 753	16 030	14 264	10 093	1 609	991	63 828
Натрупувана амортизация								
Баланс към 1 януари 2023	-	785	3 597	551	6 872	1 334	-	13 139
Амортизация за годината	-	331	1 653	262	746	64	-	3 056
Елиминиране на амортизации преди преоценка	-	(675)	(4 617)	(776)	-	-	-	(6 068)
Описана амортизация	-	(230)	(1)	-	(1 085)	-	-	(1 316)
Баланс към 31 декември 2023	-	211	632	37	6 533	1 398	-	8 811
Амортизация за годината	-	352	1 080	229	682	66	-	2 409
Описана амортизация	-	-	-	-	(162)	(8)	-	(170)
Баланс към 31 декември 2024	-	563	1 712	266	7 053	1 456	-	11 050
Балансова стойност								
Към 1 януари 2023	6 163	13 890	12 118	16 260	3 570	258	722	52 981
Към 31 декември 2023	6 165	14 454	7 297	13 917	2 703	210	586	45 332
Към 31 декември 2024	6 088	14 190	14 318	13 998	3 040	153	991	52 778

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

4. Дълготрайни материални активи (Продължение)

Допълнителна информация за активите с право на ползване включени в бележката за Дълготрайни материални активи е представена в таблицата по-долу:

<i>В хил. лева</i>	Балансова стойност към 01.01.2023г.	Придобити през 2023г.	Отписани през 2023г.	Начислена амортизация за 2023г.	Балансова стойност към 31.12.2023г.
Земи и сгради	183	241	-	(104)	320
Транспортни средства	813	-	(160)	(220)	433
Общо	996	241	(160)	(324)	753

<i>В хил. лева</i>	Балансова стойност към 01.01.2024г.	Придобити през 2024г.	Отписани през 2024г.	Начислена амортизация за 2024г.	Балансова стойност към 31.12.2024г.
Земи и сгради	320	88	-	(115)	293
Транспортни средства	433	772	(59)	(216)	930
Общо	753	860	(59)	(331)	1 223

Дружеството е включило активите с право на ползване в същата позиция, в която съответните основни активи щяха да бъдат представени, ако бяха собствени.

Политика на Дружеството за последващо оценяване на Имоти, машини и съоръжения е преоценъчен модел според МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“. Дружеството извършва оценка на всеки три години, като последната такава е през 2023 г. За определяне на стойността на активите си, Дружеството е използвало услугите на външен експерт оценител. Таблицата по-долу представя описание на техниките за оценяване, използвани при определянето на справедливата стойност на отделните групи от състава на имоти, машини и оборудване за 2023 г., както и използваните входящи данни:

<i>Група активи</i>	<i>Ниво</i>	<i>Подходи и техники за оценяване</i>	<i>Значими ненаблюдаеми входящи данни и количествени параметри</i>
<i>Земи</i>	2	Разходен подход. Оценъчна техника:	* Инфлационен индекс на цените в зависимост от периода между момента на възвръщане на актива
<i>Сгради</i>	3	Метод на база разходи за създаване или подмяна на актива - метод на амортизирана възстановителна стойност - на база съчетано прилагане на следните техники:	в експлоатация и текущия момент на оценка
<i>Машини и оборудване</i>	3	- Стойността на обектите като нови с корекция за овехтяване и изхабяване в отражение на тяхното физическо състояние, функционалност и стопанско – икономическа полезност. - Стойността на земята е определена на база информация за реално сключени сделки.	* Индекс на пазарните цени на производствено - складови и обслужващи обекти *Теглово съотношение между използваните техники индивидуално за всеки актив, съобразно преценката за надеждност на използваните сравнителни данни и спецификата на актива * Коригирани цени на изграждане на идентични обекти и на доставни цени на аналози

Дружеството е учредило ипотека/зalog на сгради, машини и оборудване по договори за кредит (Виж бележка 14).

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

5. Нематериални активи

В хиляди лева

	Софтуер	Права върху интелектуална собственост	Общо
Отчетна стойност			
Към 1 януари 2023	471	37	508
Придобити	92	-	92
Към 31 декември 2023	563	37	600
Придобити	148	-	148
Към 31 декември 2024	711	37	748
Амортизация			
Към 1 януари 2023	94	33	127
Амортизация за годината	90	3	93
Към 31 декември 2023	184	36	220
Амортизация за годината	94	-	94
Към 31 декември 2024	278	36	314
Балансова стойност			
Към 1 януари 2023	377	4	381
Към 31 декември 2023	379	1	380
Към 31 декември 2024	433	1	434

6. Инвестиционни имоти

В хиляди лева

Инвестиционни имоти към 1 Януари 2023 г.	31 909
Печалба от промяна на справедлива стойност	479
Инвестиционни имоти към 31 Декември 2023 г.	32 388
Печалба от промяна на справедлива стойност	208
Отписани инвестиционни имоти	(473)
Инвестиционни имоти към 31 Декември 2024 г.	32 123

Инвестиционните имоти представляват сгради, отдадени под наем. Дружеството наема външен експерт оценител, който оценява Инвестиционните имоти в своя доклад към 31.12.2024 г.

При определяне на стойността, оценителят е използвал метод, при който оценката е комбинация от стойността на обектите като нови и стойността намалена с овехтяването и обезценяването поради строителни недостатъци и повреди. Определената съгласно оценителски доклад справедлива стойност към 31.12.2024г. не се различава от балансовата стойност на инвестиционните имоти.

7. Инвестиции

В хиляди лева

	31 декември 2024	31 декември 2023
Дъщерно предприятие – Градус-3 АД	454	454
Други инвестиции - Екобулпак ООД	1	1
	455	455

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

7. Инвестиции (Продължение)

Обезценка на инвестиции

На всяка дата на отчета за финансовото състояние ръководството прави анализ и оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции.

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. Като база за прогнозите на паричните потоци преди данъци са използвани финансовите бюджети, покриващи пет годишен период, както и други средносрочни и дългосрочни планове и намерения за развитието им, вкл. 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 инвестициите, включително търговски и промишлен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и пр.

В резултат на направения преглед за обезценка към 31.12.2024 г. не е установена необходимост от признаване на обезценка на инвестиции (2023 г. : 0 хил.лв.)

8. Материални запаси

В хиляди лева

	31 декември 2024	31 декември 2023
Основни материали	5 337	4 793
Продукция	2 410	1 956
Незавършено производство	96	83
Общо:	7 843	6 832

9. Търговски и други вземания

В хиляди лева

	31 декември 2024	31 декември 2023
Вземания от клиенти, брутно	8 548	7 043
Очаквани кредитни загуби	(326)	(385)
Вземания от клиенти, нетно	8 222	6 658
Вземания по предоставени заеми, брутно	742	1 267
Очаквани кредитни загуби	(7)	(12)
Вземания по предоставени заеми, нетно	735	1 255
Доставчици по аванси	938	379
Съдебни и присъдени вземания	29	134
Вземания по гаранции	27	19
Разходи за бъдещи периоди	98	153
Общо	10 049	8 598

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

9. Търговски и други вземания (Продължение)

Търговските вземания са текущи, безлихвени, деноминирани в лева и са възникнали по повод продажби на стоки, продукция и услуги.

Дружеството прилага опростения подход на МСФО 9 за измерване на очаквани кредитни загуби по търговските вземания, като признава очаквани загуби за целия срок на инструмента за всички търговски вземания.

Дружеството е учредило особен залог на търговски вземания по договори за кредит. (Виж бележка 14).

Предоставените заеми са:

<i>В хиляди лева</i>	Лихвен процент	Падеж	Обезпечение	31 декември 2024	31 декември 2023
Заем 6	1,9%	12.2025	Не	312	322
Заем 7	1,9%	12.2025	Не	423	933
Общо:				735	1 255

10. Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2024	31 декември 2023
Парични средства в брой	363	58
Парични средства по разплащателни сметки	3 225	525
Акредитив	704	-
Общо:	4 292	583

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

11. Собствен капитал

Основен капитал

Основният капитал се състои от:

	Брой дялове с право на глас	Стойност в хил. лева
Към 31 декември 2023 г.	100	5
Към 31 декември 2024 г.	100	5

Общият брой на дяловете е 100 дяла с номинална стойност 50 лева всеки. Основният капитал е изцяло внесен. Едноличен собственик на капитала е Градус АД.

12.1. Търговски задължения

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2024	31 декември 2023
Задължения към доставчици	2 561	1 668
Общо	2 561	1 668

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

12.2. Задължения за данъци

В хиляди лева

	31 декември 2024	31 декември 2023
Задължения по ДДС	260	356
Задължения по ДОД	44	43
Други	31	85
Общо	335	484

12.3. Задължения към персонала и за социално осигуряване

В хиляди лева

	31 декември 2024	31 декември 2023
Задължения към персонала	1 027	943
Задължения по социално осигуряване	327	317
Общо	1 354	1 260

12.4. 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 и автомобили (виж бележка 24). Задълженията са представени нетно от дължимата в бъдеще лихва и са както следва:

	Минимални лизингови плащания		Настояща стойност на минималните лизингови плащания	
	Към 31.12.2024	Към 31.12.2023	Към 31.12.2024	Към 31.12.2023
Задължения по лизинг с падеж:				
До 1 година	405	280	377	270
Между 2 и 5 години	896	488	851	482
Общо	1 301	768	1 228	752
Намалени с: бъдещи финансови такси	(73)	(16)	-	-
Настояща стойност на задълженията	1 228	752	1 228	752

12.5. Разсрочен доход от финансиране

В хиляди лева

	31 декември 2024г	31 декември 2023г
Разсрочен доход от финансиране в началото на годината	745	901
Признат доход през годината	(222)	(156)
Ново финансиране през годината	915	-
Разсрочен доход от финансиране в края на годината	1 438	745
<i>В т.ч. краткосрочна част</i>	245	156
<i>дългосрочна част</i>	1 193	589

Получените финансираня са във връзка с придобиване на дълготрайни материални активи.

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

13. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Признатите отсрочени данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нетно	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Преоценъчен резерв	-	-	(1 703)	(1 714)	(1 703)	(1 714)
Лизинг	1	1	-	-	1	1
Кредитен риск-вземания	79	82	-	-	79	82
Кредитен риск-заеми	198	191	-	-	198	191
Последващи оценки на инвестиционни имоти	-	-	(2 836)	(2 815)	(2 836)	(2 815)
Доходи на персонала	4	5	-	-	4	5
Имоти, машини и оборудване	-	-	(491)	(390)	(491)	(390)
Компенсиреми отпуски	35	37	-	-	35	37
Материални запаси	1	-	-	-	1	-
Нетни данъчни активи / (пасиви)	318	316	(5 030)	(4 919)	(4 712)	(4 603)

Движение във временните разлики през 2024

В хиляди лева

	Признати в:			
	Баланс 1.1.2024	Печалби и загуби	Друг всеобхватен доход	Баланс 31.12.2024
Преоценъчен резерв	(1 714)	-	11	(1 703)
Лизинг	1	-	-	1
Кредитен риск-вземания	82	(3)	-	79
Кредитен риск-заеми	191	7	-	198
Последващи оценки на инвестиционни имоти	(2 815)	(21)	-	(2 836)
Доходи на персонала	5	(20)	19	4
Имоти, машини и оборудване	(390)	(101)	-	(491)
Компенсиреми отпуски	37	(2)	-	35
Материални запаси	-	1	-	1
Общо:	(4 603)	(139)	30	(4 712)

Движение във временните разлики през 2023

В хиляди лева

	Признати в:			
	Баланс 1.1.2023	Печалби и загуби	Друг всеобхватен доход	Баланс 31.12.2023
Преоценъчен резерв	(2 351)	-	637	(1 714)
Лизинг	-	1	-	1
Кредитен риск-вземания	34	48	-	82
Кредитен риск-заеми	138	53	-	191
Последващи оценки на инвестиционни имоти	(2 767)	(48)	-	(2 815)
Доходи на персонала	2	2	1	5
Имоти, машини и оборудване	(392)	2	-	(390)
Компенсиреми отпуски	21	16	-	37
Общо:	(5 315)	74	638	(4 603)

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

14. Банкови заеми

Банка	Разрешен размер хил. лв.	Валута	Лихвен процент %	Падеж	2024	2023
„Банка 1“						
Заем 1	12 000	Лева	1 m EURIBOR+1.3%	30.09.2025	-	-
Заем 2	2 800	Лева	1 m EURIBOR+1.3%	30.09.2025	-	-
Заем 3	15 000	Лева	1 m EURIBOR+1.3%	30.09.2025	704	-
“Банка 2“						
Заем 1	10 000	Лева	КЛП + 1%	20.02.2028	-	-
Заем 2	10 000	Лева	КЛП + 1.3%	20.03.2026	-	-
Общо:					704	-

Към 31.12.2024 г. банковите заеми са обезпечени с дълготрайни материални активи с балансова стойност 8 935 хил.лв. (виж бележка 4) и търговски вземания в размер на 4 545 хил.лв. (виж бележка 9).

През 2024 г. Дружеството има открит акредитив в размер на 704 хил.лв. в полза на доставчик. Акредитива е от разрешения лимит по Заем 3 в „Банка 1“ с дата на валидност 25.02.2025 г. Към 31.12.2024 г. Дружеството има задължение по акредитива в размер на 704 хил.лв. по Заем 3 в „Банка 1“.

15. Приходи от продажби

В хиляди лева	2024	2023
Продажба на готова продукция	87 191	84 386
Продажба на транспортни услуги	1 154	2 121
Общо	88 345	86 507

Приходите включват:

В хиляди лева	2024	2023
Стоки, прехвърляни към определен момент	87 191	84 386
Услуги, прехвърляни към определен момент	1 154	2 121
Общо	88 345	86 507

16. Други доходи от дейността, нетно

В хиляди лева	2024	2023
Приходи от наеми	1 102	1 007
Продажба на материали и ДМА	3 950	541
Приходи от финансираня	458	232
Други	594	215
Общо	6 104	1 995

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

17.1 Разходи за материали:

<i>В хиляди лева</i>	2024	2023
Суровини	54 461	53 645
Подправки, обвивки и спомагателни материали	5 863	5 722
Електричество	1 562	1 609
Горива и смазочни материали	1 007	1 551
Резервни части и ремонт на ДМА	596	793
Природен газ	379	433
Вода	587	513
Работно облекло	107	74
Рекламни материали	7	14
Други материали	165	222
Общо	64 734	64 576

17.2 Разходи за външни услуги:

<i>В хиляди лева</i>	2024	2023
Маркетинг и реклама	255	217
Данъци, такси и застраховки	731	803
Транспорт на готова продукция	674	849
Ремонт и обслужване на ДА	354	280
Ветеринарни изследвания	244	230
Екарисаж	130	10
Абонаментни и други такси	561	486
Куриерски услуги и комуникации	132	139
Консултантски услуги	96	411
Наеми	58	35
Независим финансов одит	18	18
Други	251	209
Общо	3 504	3 687

17.3 Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	2024	2023
Разходи за заплати	10 381	9 820
Разходи за осигуровки	1 880	1 830
Социални разходи	312	314
Разходи за персонал при пенсиониране	3	8
Общо	12 576	11 972

17.4 Обезценка

<i>В хиляди лева</i>	2024	2023
Разходи за обезценка	(664)	(1 202)
Приход от реинтегрирана обезценка	620	200
Общо	(44)	(1 002)

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

18. Други разходи

В хиляди лева

	2024	2023
Представителни разходи	95	108
Данъци	41	19
Дарения	44	33
Брак на материални запаси и ДМА	3	8
Командировки	33	12
Отписани вземания	-	3
Други	491	155
Общо	707	338

19. Финансови приходи и разходи

В хиляди лева

	2024	2023
Приходи от лихви	132	159
Общо финансови приходи	132	159
Разходи за лихви по заеми	(348)	(526)
Разходи за лихви по лизинг	(20)	(12)
Разходи за банкови такси	(19)	(40)
Други	(2)	(2)
Общо финансови разходи	(389)	(580)

20. Разходи за данъци

	2024	2023
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	10 818	1 349
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10% (2023 г.: 10%)	(1 082)	(135)
Отсрочени данъци върху печалбата свързани с:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(139)	74
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход	(1 221)	(61)

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

	2024	2023
Счетоводна печалба преди данъци за годината	11 136	826
Данъци върху печалбата - 10% (2023 г.: 10%)	(1 114)	(83)
Непризнати (разходи)/приходи за данъчни цели, нетно	(107)	22
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход	(1 221)	(61)

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

21. Дългосрочни задължения към персонала

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2024 година при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на 6 брутни заплати към момента на пенсиониране.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка към 31.12.2024, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение в баланса към 31.12.2024 година в размер на 42 хил.лв. (към 31.12.2023 година - 50 хил.лв.)

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2024	2023
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	50	8
Разход за текущ стаж за годината	4	10
Плащания през годината	(60)	(64)
Ефекти от последващи оценки за годината	48	96
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	42	50

При определяне на сегашната стойност на задълженията към 31 декември са направени следните актюерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 3,93% ;
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на 1 % увеличение спрямо нивото от предходна година;
- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ за общата смъртност на населението на България за периода 2021 г. – 2023 г;
- други допускания – нормативната база ще се запази без промени, касаещи правото на пенсия;

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

22. Парични потоци от финансова дейност

	<i>1.1.2024</i>	<i>Получени парични средства</i>	<i>Платени парични средства</i>	<i>Начислени лихви и дивиденди</i>	<i>Платени лихви и дивиденди</i>	<i>Други</i>	<i>31.12.2024</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Банкови заеми	-	7 119	(6 415)	14	(33)	19	704
Заеми от други предприятия	13 745	1 000	(5 800)	334	(365)	-	8 914
Лизинг	752	-	(318)	20	(20)	794	1 228
Задължения за дивиденди	7 300	-	(2 500)	-	-	-	4 800
Общо	21 797	8 119	(15 033)	368	(418)	813	15 646

	<i>1.1.2023</i>	<i>Получени парични средства</i>	<i>Платени парични средства</i>	<i>Начислени лихви и дивиденди</i>	<i>Платени лихви и дивиденди</i>	<i>Други</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Банкови заеми	-	3 079	(3 079)	26	(26)	-	-
Заеми от други предприятия	17 443	-	(3 700)	524	(522)	-	13 745
Лизинг	988	-	(318)	12	(12)	82	752
Задължения за дивиденди	7 300	-	(1 000)	1 000	-	-	7 300
Общо	25 731	3 079	(8 097)	1 562	(560)	82	21 797

23. Финансови инструменти

Категории финансови инструменти:

Финансови активи по амортизирана стойност	31.12.2024	31.12.2023
<i>В хиляди лева</i>		
Търговски вземания	8 222	6 658
Вземания от свързани лица	1 025	1 632
Вземания по предоставени заеми на трети лица	735	1 255
Пари и парични еквиваленти	4 292	583
Общо:	14 274	10 128

Финансови пасиви по амортизирана стойност	31.12.2024	31.12.2023
<i>В хиляди лева</i>		
Задължения към свързани предприятия	26 632	26 525
Задължения по лизинг	1 228	752
Търговски задължения	2 561	1 668
Банкови заеми	704	-
Общо:	31 125	28 945

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.

23. Финансови инструменти (Продължение)

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите на дружеството и на привличения от него заемен капитал, както и 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, определена от управителя. Управителят е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

Кредитен риск

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

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

Търговски вземания

Дружеството не е сегментирало търговските 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 бази 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 2024 г.

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

Паричните, вкл. разплащателни операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност. Допълнително, дружеството има политика да лимитира експозицията си към отделна банка.

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.

Възрастовата структура на търговските вземания преди обезценка е както следва:

В хиляди лева	31.12.2024	31.12.2023
Текущи	6 936	6 143
до 90 дни	964	292
от 90 до 360 дни	375	265
над 360 дни	273	343
Общо	8 548	7 043

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

23. Финансови инструменти (Продължение)

31 декември 2024 година	Текущи	Просрочени от 1 до 90 дни	Просрочени от 90 до 365 дни	Над 365 дни	Общо
Очакван процент на кредитни загуби	0.10%	0.9%	10%	100%	
Търговски вземания, брутно	6 936	964	375	273	8 548
Очаквана кредитна загуба и начислена обезценка към 31.12.2024 г.	(7)	(9)	(37)	(273)	(326)
Търговски вземания, нетно	6 929	955	338	-	8 222

31 декември 2023 година	Текущи	Просрочени от 1 до 90 дни	Просрочени от 90 до 365 дни	Над 365 дни	Общо
Очакван процент на кредитни загуби	0.10%	3%	10%	100%	
Търговски вземания, брутно	6 143	292	265	343	7 043
Очаквана кредитна загуба и начислена обезценка към 31.12.2023 г.	(6)	(10)	(26)	(343)	(385)
Търговски вземания, нетно	6 137	282	239	-	6 658

Предоставени заеми и финансови гаранции

Дружеството измерва кредитния риск на предоставените заеми към трети и 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 от управителя на дружеството.

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.

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

23. Финансови инструменти (Продължение)

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).

Анализ на очакваните загуби по предоставени заеми:

В хиляди лева	Предоставен заем към 31.12.2024г	Лихвен процент	Вероятност от неизпълнение в %	Загуба при неизпълнение	Очаквани кредитни загуби	Стойност на кредитната загуба
М.О. Стара Загора ООД (бележка 24)	2 599	2,5%+3m euribor	75,80%	2 599	75,80%	1 970
Заем 6 (бележка 9)	315	1,9%	1,00%	315	1,00%	3
Заем 7 (бележка 9)	427	1,9%	1,00%	427	1,00%	4
Общо	3 341			3 341		1 977

В хиляди лева	Предоставен заем към 31.12.2023г	Лихвен процент	Вероятност от неизпълнение в %	Загуба при неизпълнение	Очаквани кредитни загуби	Стойност на кредитната загуба
М.О. Стара Загора ООД (бележка 24)	2 500	2,5%+3m euribor	75,8%	2 500	75,8%	1 895
Заем 6 (бележка 9)	325	3,2%	1,00%	325	1,00%	3
Заем 7 (бележка 9)	942	3,2%	1,00%	942	1,00%	9
Общо	3 767			3 767		1 907

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

23. Финансови инструменти (Продължение)

Валутен риск

Експозиция към валутен риск

В някои случаи Дружеството осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута. Дружеството е изложено на валутен риск, свързан с възможни колебания в курса на чуждестранните валути. Към момента този риск е минимален, тъй като основната част от тези сделки са деноминирани в евро, към която валута е фиксиран българският лев.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на стоките и услугите, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите и доставчиците те са обект на текущ анализ и периодично обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара. Дружеството не е изложено на значителен ценови риск от негативни промени на цени на финансови инструменти, т.к. няма практика да извършва такива сделки. Ценовият риск от промяната на лихвения процент е лимитиран, доколкото дружеството използва основно вътрешно-групово финансиране.

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, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Дружеството обичайно се стреми да поддържа минимални суми по банковите си сметки и ползва банков овърдрафт при необходимост.

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

31 декември 2024

<i>В хиляди лева</i>	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.
Търговски задължения	2 561	2 561	2 561	-	-	-	-
Банкови заеми	704	704	704	-	-	-	-
Задължения към свързани лица	26 632	26 659	26 659	-	-	-	-
Задължения по лизинг	1 228	1 301	211	194	294	602	-
Общо:	31 125	31 225	30 135	194	294	602	-

31 декември 2023

<i>В хиляди лева</i>	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.
Търговски задължения	1 668	1 668	1 668	-	-	-	-
Задължения към свързани лица	26 525	26 525	26 525	-	-	-	-
Задължения по лизинг	752	768	140	140	263	225	-
Общо:	28 945	28 961	28 333	140	263	225	-

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

23. Финансови инструменти (Продължение)

Лихвен риск

Като цяло дружеството няма съществени лихвоносни активи. Поради този факт приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища. Същевременно дружеството е изложено на лихвен риск от своите банкови заеми. Те са обичайно с променлив лихвен процент, който носи лихвен риск за паричните му потоци.

В хиляди лева	Лихвени		Безлихвени	Общо
	Фиксиран лихвен %	Променлив лихвен %		
31.12.2024 година				
Търговски вземания	-	-	8 222	8 222
Вземания от свързани лица	-	628	397	1 025
Вземания по предоставени заеми на трети лица	735	-	-	735
Пари и парични еквиваленти	-	3 929	363	4 292
Общо финансови активи	735	4 557	8 982	14 274
Търговски задължения	-	-	2 561	2 561
Задължения към свързани лица	8 914	-	17 718	26 632
Задължения по лизинг	1 228	-	-	1 228
Банкови заеми	-	704	-	704
Общо финансови пасиви	10 142	704	20 279	31 125

В хиляди лева	Лихвени		Безлихвени	Общо
	Фиксиран лихвен %	Променлив лихвен %		
31.12.2023 година				
Търговски вземания	-	-	6 658	6 658
Вземания от свързани лица	-	605	1 027	1 632
Вземания по предоставени заеми на трети лица	1 255	-	-	1 255
Пари и парични еквиваленти	-	525	58	583
Общо финансови активи	1 255	1 130	7 743	10 128
Търговски задължения	-	-	1 668	1 668
Задължения към свързани лица	13 745	-	12 780	26 525
Задължения по лизинг	752	-	-	752
Общо финансови пасиви	14 497	-	14 448	28 945

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 във финансовите си отчети 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-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

23. Финансови инструменти (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 респ. 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 отчета за финансово състояние, са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2024		2023	
	Балансова стойност	Справедлива стойност	Балансова стойност	Справедлива стойност
Търговски вземания	8 222	8 222	6 658	6 658
Вземания от свързани лица	1 025	1 025	1 632	1 632
Вземания по предоставени заеми на трети лица	735	735	1 255	1 255
Пари и парични еквиваленти	4 292	4 292	583	583
Общо активи	14 274	14 274	10 128	10 128
Търговски задължения	2 561	2 561	1 668	1 668
Задължения към свързани лица	26 632	26 632	26 525	26 525
Задължения по лизинг	1 228	1 228	752	752
Банкови заеми	704	704	-	-
Общо задължения	31 125	31 125	28 945	28 945

24. Сделки със свързани лица

Към 31 декември 2024 г. Дружеството се контролира от „Градус“ АД, притежаващо 100% от дяловете на „Градус-1“ ЕООД.

Идентифициране на свързаните лица

За целта на изготвянето на настоящият 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 третира като свързани лица, а именно:

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

24. Сделки със свързани лица (Продължение)

Свързани лица:	Свързаност	Период
„Градус“ АД	Дружество майка	2023 г. и 2024 г.
Иван Ангелов	Лице, имащо значително влияние	до 26.03.2024 г.
Ангел Ангелов	Лице, имащо значително влияние	от 26.03.2024 г.
Мартин Димитров	Лице, имащо значително влияние	от 17.01.2023 г.
„Градус-3“ АД	Дружество под общ контрол	2023 г. и 2024 г.
„Милениум 2000“ ЕООД	Дружество под общ контрол	2023 г. и 2024 г.
„Градус-98“ АД	Дружество под общ контрол	2023 г. и 2024 г.
„Жюлив“ ЕООД	Дружество под общ контрол	До 30.06.2023г.
„Лора-2004“	Дружество под общ контрол	До 30.06.2023г.
„Голд Фарм-91“ ЕООД	Дружество под общ контрол	До 30.06.2023г.
„Градус Лоджистикс“ ЕООД	Дружество под общ контрол	2023 г. и 2024 г.
„Енерджи-2“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	2023 г. и 2024 г.
„Агро инвест-7“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	2023 г. и 2024 г.
„Аязмо“ АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	2023 г. и 2024 г.
„М.О. Стара Загора“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	2023 г. и 2024 г.
„Екуити Инвест-1“ АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	2023 г. и 2024 г.
„Екуити Инвест-2“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	2023 г. и до 26.03.2024 г
„Ралица-2004“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	2023 г. и до 26.03.2024 г
„Волф“ ООД – в ликвидация	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	2023 г. и до 26.03.2024 г
„Некст Капитал България“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	2023 г. и 2024 г.
„Бианор холдинг“ АД, преименуван на „Уайзър Технологии“ АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	2023 г. и 2024 г.
„Бисер Олива“ АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	2023 г. и 2024 г.
„БГК“ АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	от 26.03.2024 г.
„Аджибадем Сити Клиник“ ЕАД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	от 26.03.2024 г.
„Аджибадем Сити Клиник Младост“ ЕООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	от 26.03.2024 г.
„Галерия Варна“ АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	от 26.03.2024 г.
„Уест Мол“ АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	от 26.03.2024 г.
„Ейнджълс Естейт“ АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	от 26.03.2024 г.
„АА Инвест 1“ ЕООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	от 26.03.2024 г.
„Бисер Дистрибушън“ ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	от 26.03.2024 г.
„АП Капитал“ АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	от 26.03.2024 г.
„АПЛ Капитал“ АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние	от 26.03.2024 г.

Възнаграждение на ключов ръководен персонал

Общата сума на начислените възнаграждения за ключов ръководен персонал са в размер на 227 хил. лева (2023: 310 хил. лева).

Транзакции със свързани лица

Крайните салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на годината, както и транзакциите (без ДДС, където се прилага) с предприятия – свързани лица, са както следва:

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

24. Сделки със свързани лица (Продължение)

Предоставените заеми на свързани лица са:

В хиляди лева	Лихвен процент	Падеж	Обезпечение	Предоставен заем към 31.12.2024	Предоставен заем към 31.12.2023
М.О. Стара Загора ООД	2,5%+3m Euribor	09.2025г.	Не	2 599	2 500
Очаквана кредитна загуба				(1 970)	(1 895)
Общо:				629	605

Получените заеми от свързани лица са:

В хиляди лева	Лихвен процент	Падеж	Обезпечение	Задължение по заем към 31.12.2024	Задължение по заем към 31.12.2023
Градус АД	1,9%	02.2025г.	Не	8 914	13 745
Общо:				8 914	13 745

През 2024г. има погасени 4 800 хил.лв. към Градус АД по заем от 2021г. През годината има нов получен и изцяло погасен заем в размер на 1 000 хил.лв. През 2024г. са начислени лихви в размер на 334 хил. лв. и са изплатени 365 хил.лв.

През 2023г. има погасени 3 700 хил.лв. към Градус АД по заем от 2021г. През 2023г. са начислени лихви в размер на 524 хил. лв. и са изплатени 522 хил.лв.

Транзакции със свързани лица през 2024 година

В хиляди лева	Вид сделка	Стойност на сделката	Общо вземания	Общо задължения
Свързани предприятия от групата				
Градус-3 АД	продажби	197	1	-
Милениум 2000 ЕООД	продажби	3 803	304	-
Градус-98 АД	продажби	289	24	-
Градус АД	продажби	2	-	-
Градус АД	аванси	9	9	-
Градус лоджистикс ЕООД	продажби	2	-	-
Градус АД	покупки	341	-	61
Градус-98 АД	покупки	1 096	-	-
Градус лоджистикс ЕООД	покупки	277	-	6
Милениум 2000 ЕООД	покупки	50 073	-	12 851
Градус АД	получен заем	1 000	-	8 900
Градус АД	лихви	334	-	14
Градус АД	дивиденди	-	-	4 800
Общо салдо свързани лица в група:			338	26 632

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

24. Сделки със свързани лица (Продължение)

Свързани лица извън групата

<i>В хиляди лева</i>	Вид сделка	Стойност на сделката	Общо вземания	Общо задължения
Бисер Олива АД	покупки	29	-	-
Агро инвест-7 ООД	продажби	24	2	-
Бисер Олива АД	продажби	3	-	-
Екуити Инвест-1 АД	продажби	1	-	-
Енерджи 2 ЕООД	продажби	2	511	-
Иван Ангелов	продажби	3	-	-
Фармпро ООД	продажби	50	-	-
Ейнджълс естейт АД	продажби	31	-	-
М.О.Стара Загора ООД	предоставен заем	-	1 680	-
М.О.Стара Загора ООД	лихви	99	919	-
Очаквани кредитни загуби			(2 425)	-
Общо салдо свързани лица извън група:			687	-
Общо свързани лица			1 025	26 632
В това число:				
Търговски вземания			397	-
Вземания по заеми			628	-
Търговски задължения			-	12 918
Задължения по заеми			-	8 914
Задължения за дивиденди			-	4 800

Транзакции със свързани лица през 2023 година

<i>В хиляди лева</i>	Вид сделка	Стойност на сделката	Общо вземания	Общо задължения
Свързани предприятия от групата				
Градус-3 АД	продажби	82	3	-
Милениум 2000 ЕООД	продажби	3 336	349	-
Градус-98 АД	продажби	351	46	-
Градус АД	продажби	1	-	-
Градус лоджистикс ЕООД	продажби	37	-	-
Голд фарм-91 ЕООД	продажби	54	-	-
Жюлив ЕООД	продажби	957	-	-
Лора-2004 ЕООД	продажби	111	-	-
Голд фарм-91 ЕООД	покупки	550	-	-
Градус АД	покупки	635	-	85
Градус-98 АД	покупки	1 690	-	-
Градус лоджистикс ЕООД	покупки	275	-	-
Жюлив ЕООД	покупки	1 176	-	-
Лора-2004 ЕООД	покупки	10 501	-	-
Градус АД	получен заем	-	-	13 745
Градус АД	дивиденди	1 000	-	7 300
Градус-3 АД	покупки	3	-	-
Милениум 2000 ЕООД	покупки	37 453	-	5 395
Общо салдо свързани лица в група:			398	26 525

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

24. Сделки със свързани лица (Продължение)

<i>В хиляди лева</i>	Вид сделка	Стойност на сделката	Общо вземания	Общо задължения
Свързани лица извън групата				
Бисер Олива АД	покупки	22	-	-
Енерджи-2 ООД	продажби	935	1 061	-
Агро инвест-7 ООД	продажби	22	2	-
Бисер Олива АД	продажби	5	-	-
Екуити Инвест-1 АД	продажби	1	-	-
Екуити Инвест-2 ООД	продажби	1	-	-
Иван Ангелов Ангелов	продажби	57	-	-
М.О.Стара Загора ООД	предоставен заем	-	2 500	-
Очаквани кредитни загуби			(2 329)	-
Общо салдо свързани лица извън група:			1 234	-
Общо свързани лица			1 632	26 525
В това число:				
Търговски вземания			1 027	-
Вземания по заеми			605	-
Търговски задължения			-	5 480
Задължения по заеми			-	13 745
Задължения за дивиденди			-	7 300

Разпределени дивиденди

През 2024г. са изплатени дивиденди в размер на 2 500 хил.лв. Задължението за дивиденди към Градус АД към 31.12.2024г. е 4 800 хил.лв.

През 2023г. са начислени дивиденди в полза на Градус АД за 1 000 хил.лв. и са изплатени през годината 1 000 хил.лв. Задължението за дивиденди към Градус АД към 31.12.2023г. е 7 300 хил.лв.

Задължения по лизинг

Дружеството има задължения по лизинг, включени в бележка 12.4, към следните свързани лица:

В хиляди лева	31.12.2024	31.12.2023
Градус лоджистикс ЕООД	932	430
Милениум 2000 ЕООД	40	92
Общо:	972	522

25. Условни задължения

По договори за кредити с „Банка 1“, и „Банка 2“ Градус-3 АД и Градус-1 ЕООД са съкредитополучатели. Към 31.12.2024 по тези кредити, Градус-3 АД има задължение в размер на 16 320 хил.лв. Градус-3 АД обслужва заема си текущо, без просрочия по задълженията си.

Дружеството е съдлъжник по договор за заем между „Банка 3“ и Градус-3 АД с разрешен размер 10 000 хил.лв. Към 31.12.2024г. Градус-3 АД има задължение по този кредит в размер на 2 000 хил.лв. Градус-3 АД обслужва заема си текущо, без просрочия по задълженията си.

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

26. Събития след отчетната дата

На дата 26.02.2025г. Дружеството подписва анекс с Градус АД за удължаване на срока на получения заем до 26.02.2026г.

Няма други съществени събития, които да са се случили след 31 декември 2024 г., и които да изискват допълнителни корекции и/или оповестявания в индивидуалните финансови отчети към 31 декември 2024 г.