

3. Значими счетоводни политики (Продължение)

(у) 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 реализируема 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 съоразения към края на всеки отчетен период.

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.

3. Значими счетоводни политики (Продължение)

(ф) Нови стандарти и разяснения

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

4. Дълготрайни материални активи

Н хиляди лева

	Земи	Сгради	Машини, оборудване, компютри	Съоръжения, пътна, съобщителна техника	Транспортни средства	Стопански инвентар и други дълготрайни активи	В процес на придобиване и изграждане	Общо
Отчетна стойност								
Баланс към 1 януари 2018	5 963	14 912	15 840	13 976	8 555	1 534	36	60 816
Придобити активи	-	-	202	48	-	7	628	885
Трансфер	-	-	40	-	328	-	(368)	-
Трансфер към инвестиционни имоти	-	-	-	-	-	-	(67)	(67)
Трансфер към нематериални активи	-	-	-	-	-	-	(3)	(3)
Отписани активи	-	-	(36)	-	-	-	-	(36)
Баланс към 31 декември 2018	5 963	14 912	16 046	14 024	8 883	1 541	226	61 595
Ефект от първоначално прилагане на МСФО 16	-	230	-	-	92	-	-	322
Придобити активи	-	-	112	-	-	12	1 768	1 892
Трансфер	-	-	51	162	1 355	6	(1 574)	-
Отписани активи	-	-	(7)	-	(86)	(1)	-	(94)
Баланс към 31 декември 2019	5 963	15 142	16 202	14 186	10 244	1 558	420	63 715
Нагрупава амортизация								
Баланс към 1 януари 2018	-	222	1 556	148	5 717	987	-	8 630
Амортизация за годината	-	222	1 274	212	520	81	-	2 309
Отписана амортизация	-	-	(4)	-	-	-	-	(4)
Баланс към 31 декември 2018	-	444	2 826	360	6 237	1 068	-	10 935
Амортизация за годината	-	273	1 269	211	554	77	-	2 384
Отписана амортизация	-	-	(2)	-	(86)	-	-	(88)
Баланс към 31 декември 2019	-	717	4 093	571	6 705	1 145	-	13 231
Балансова стойност								
Към 1 януари 2018	5 963	14 690	14 284	13 828	2 838	547	36	52 186
Към 31 декември 2018	5 963	14 468	13 220	13 664	2 646	473	226	50 660
Към 31 декември 2019	5 963	14 425	12 109	13 615	3 539	413	420	50 484

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

4. Дълготрайни материални активи (Продължение)

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

<i>В хил. лева</i>	Придобити през периода	Начислена амортизация през периода	Балансова стойност към 31.12.2019
Земи и сгради	230	(48)	182
Транспортни средства	92	(28)	64
Общо	322	(76)	246

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 съоразения е преоценъчен модел според МСС 16 „Имоти, машини и съоразения“. Дружеството предвижда да прави преоценка на дълготрайните активи на всеки три години, като последната е през 2017г., когато е нает външен експерт – „Интелект – Диамандиев и сие“. 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.

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

5. Нематериални активи

В хиляди лева

	Софтуер	Права върху интелектуална собственост	Общо
Отчетна стойност			
Към 1 януари 2018	214	33	247
Придобити	1	3	4
Към 31 декември 2018	215	36	251
Придобити	14	-	14
Към 31 декември 2019	229	36	265
Амортизация			
Към 1 януари 2018	137	18	155
Амортизация за годината	16	3	19
Към 31 декември 2018	153	21	174
Амортизация за годината	16	4	20
Към 31 декември 2019	169	25	194
Балансова стойност			
Към 1 януари 2018	77	15	92
Към 31 декември 2018	62	15	77
Към 31 декември 2019	60	11	71

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

6. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти към 31 Декември 2017 г.	27 550
Придобити	67
Инвестиционни имоти към 31 Декември 2018 г.	27 617
Печалба от промяна на справедлива стойност	2 307
Инвестиционни имоти към 31 Декември 2019 г.	29 924

Инвестиционните имоти представляват сгради, отдадени под наем. Дружеството наема външен експерт – „Интелект – Диамандиев и сие“, който оценява Инвестиционните имоти в своя доклад към 31.12.2019 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 31.12.2019г. не се различава от балансовата стойност на инвестиционните имоти.

7. Инвестиции

В хиляди лева

	31 декември 2019	31 декември 2018
Дъщерно предприятие – Градус-3 АД	454	454
Други инвестиции - Екобулпак ООД	1	1
	455	455

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 31.12.2019 г. не е установена необходимост от признаване на обезценка на инвестиции (2018 г. : 0 хил.лв.)

8. Материални запаси

В хиляди лева

	31 декември 2019	31 декември 2018
Основни материали	3 643	4 185
Стоки	560	215
Продукция	4 013	4 570
Общо:	8 216	8 970

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

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

9. Търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2019	31.12.2018
Вземания от клиенти, брутно	6 612	6 952
Провизия за очаквани кредитни загуби	(731)	(677)
Обезценка на несъбираеми вземания	(203)	(221)
Вземания от клиенти, нетно	5 678	6 054
Вземания по предоставени заеми, брутно	2 655	3 634
Провизия за очаквани кредитни загуби	(26)	(36)
Вземания по предоставени заеми, нетно	2 629	3 598
Доставчици по аванси	130	-
Данъци за възстановяване	104	126
Съдебни и присъдени вземания	4	2
Вземания по гаранции	76	48
Разходи за бъдещи периоди	193	181
Други вземания	1	36
Общо	8 815	10 045

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.

Предоставените заеми са:

<i>В хиляди лева</i>	Лихвен процент	Падеж	Обезпечение	Предоставен заем към 31.12.2019г	Предоставен заем към 31.12.2018г
Заеми контрагент 1	2.5%	4-6.2020	Не	2 262	3 222
Заеми контрагент 2	2.5%	10-12.2020	Не	367	376
Общо:				2 629	3 598

10. Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2019	31 декември 2018
Парични средства в брой	388	236
Парични средства по разплащателни сметки	417	585
Общо:	805	821

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.

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

11. Собствен капитал

Основен капитал

Основният капитал се състои от:

	Брой дялове с право на глас	Стойност в хил. лева
Към 31 декември 2018 г.	100	5
Към 31 декември 2019 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

В хиляди лева

	31 декември 2019	31 декември 2018
Задължения към доставчици	2 730	2 051
Общо	2 730	2 051

Балансовата стойност на търговските задължения не се различава от тяхната справедлива стойност.

12.2. Задължения за данъци

В хиляди лева

	31 декември 2019	31 декември 2018
Задължения по ДДС	245	208
Задължения по ДОД	50	48
Други	21	21
Общо	316	277

12.3. Задължения към персонала и за социално осигуряване

В хиляди лева

	31 декември 2019	31 декември 2018
Задължения към персонала	549	496
Задължения по социално осигуряване	214	197
Общо	763	693

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. Задълженията са представени нетно от дължимата в бъдеще лихва и са както следва:

	Минимални лизингови плащания		Настояща стойност на минималните лизингови плащания	
	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Задължения по лизинг с падеж:				
До 1 година	78	-	75	-
Между 2 и 5 години	175	-	172	-
Общо				
Намалени с: бъдещи финансови такси	(6)	(-)	-	-
Настояща стойност на задълженията	247	-	247	-

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

13. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

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

<i>В хиляди лева</i>	Активи		Пасиви		Нетно	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Преоценъчен резерв	-	-	(2 011)	(2 011)	(2 011)	(2 011)
Данъчна загуба	-	16	-	-	-	16
Обезценка на вземания	20	22	-	-	20	22
Кредитен риск-вземания	74	68	-	-	74	68
Кредитен риск-заеми	74	6	-	-	74	6
Последващи оценки на инвестиционни имоти	-	-	(2 569)	(2 338)	(2 569)	(2 338)
Доходи на персонала	3	3	-	-	3	3
Обезценка на материални запаси	5	5	-	-	5	5
Имоти, машини и оборудване	-	-	(371)	(348)	(371)	(348)
Компенсиреми отпуски	11	7	-	-	11	7
Нетни данъчни активи / (пасиви)	187	127	(4 951)	(4 697)	(4 764)	(4 570)

Движение във временните разлики през 2019

<i>В хиляди лева</i>	Признати в:			
	Баланс 1.1.2019	Печалби и загуби	Друг всеобхватен доход	Баланс 31.12.2019
Преоценъчен резерв	(2 011)	-	-	(2 011)
Данъчна загуба	16	(16)	-	-
Обезценка на вземания	22	(2)	-	20
Кредитен риск-вземания	68	6	-	74
Кредитен риск-заеми	6	68	-	74
Последващи оценки на инвестиционни имоти	(2 338)	(231)	-	(2 569)
Доходи на персонала	3	-	-	3
Обезценка на материални запаси	5	-	-	5
Имоти, машини и оборудване	(348)	(23)	-	(371)
Компенсиреми отпуски	7	4	-	11
Общо:	(4 570)	(194)	-	(4 764)

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

13. Отсрочени данъчни активи и пасиви (Продължение)

Движение във временните разлики през 2018

В хиляди лева

	Баланс 1.1.2018	Печалби и загуби	Признати в: Ефект от първоначално прилагане на МСФО 9	Друг всеобхватен и доход	Баланс 31.12.2018
Обезценка на вземания	24	(2)	-	-	22
Имоти, машини и оборудване	(170)	(178)	-	-	(348)
Компенсируем отпуск	2	5	-	-	7
Данъчна загуба	-	16	-	-	16
Последващи оценки на инвестиционни имоти	(2 338)	-	-	-	(2 338)
Преоценен резерв	(2 013)	(2)	-	4	(2 011)
Доходи на персонала	1	2	-	-	3
Кредитен риск-вземания	-	25	43	-	68
Кредитен риск-заеми	-	4	2	-	6
Обезценка на материални запаси	5	-	-	-	5
Общо:	(4 489)	(130)	45	4	(4 570)

14. Банкови заеми

Банка	Разрешен размер хил. лв.	Валута	Лихвен процент %	Падеж	2019	2018
„Банка 1“						
Заем 1	12 000	Лева	СДИ+0.84%	30.06.2020	10 767	11 569
Заем 2	2 800	Лева	СДИ+0.84%	30.09.2020	-	400
Заем 3	15 000	Лева	СДИ+0.84%	30.09.2020	4 341	-
Общо:					15 108	11 969

Банковите заеми са обезпечени, както следва:

	ДМА хил. лв.	Вземания хил. лв.	Материални запаси хил. лв.
„Банка 1“			
Заем 1	9 923	-	3 500
Заем 2	-	1 779	-
Заем 3	13 269	-	-
Общо	23 192	1 779	3 500

15. Приходи от продажби

В хиляди лева

	2019	2018
Продажба на готова продукция	72 222	66 912
Продажба на стоки	83	60
Продажба на транспортни услуги	1 988	2 021
Общо	74 293	68 993

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

15. Приходи от продажби (Продължение)

Приходите включват:

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Стоки, прехвърляни към определен момент	72 305	66 972
Услуги, прехвърляни към определен момент	1 988	2 021
Общо	74 293	68 993

16. Други приходи

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Приходи от наеми	2 777	2 453
Продажба на материали и ДМА	223	54
Приходи от финансираня	156	263
Други	118	110
Общо	3 274	2 880

17.1 Разходи за материали:

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Суровини	45 526	43 716
Подправки, обвивки и спомагателни материали	9 086	8 771
Електричество	2 546	2 098
Горива и смазочни материали	1 256	1 305
Резервни части и ремонт на ДМА	710	803
Природен газ	547	494
Вода	337	211
Работно облекло	71	68
Рекламни материали	67	60
Други материали	292	372
Общо	60 438	57 898

17.2 Разходи за външни услуги:

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Маркетинг и реклама	1 610	1 660
Данъци, такси и застраховки	470	457
Транспорт на готова продукция	256	210
Ремонт и обслужване на ДА	207	301
Ветеринарни изследвания	222	212
Екарисаж	273	1
Куриерски услуги и комуникации	112	109
Консултантски услуги	60	225
Наеми	39	97
Одит	10	10
Други	298	236
Общо	3 557	3 518

17.3 Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Разходи за заплати	6 854	6 458
Разходи за осигуровки	1 355	1 263
Социални разходи	261	-
Разходи за персонал при пенсиониране	8	7
Общо	8 478	7 728

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

18. Други разходи

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Представителни разходи	191	180
Данъци	69	21
Дарения	18	50
Брак на материални запаси	12	-
Командировки	12	8
Отписани вземания	17	-
Други	33	104
Общо	352	363

19. Финансови приходи и разходи

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Приходи от лихви	128	108
Общо финансови приходи	128	108
Разходи за лихви по заеми	(330)	(352)
Разходи за лихви по лизинг	(4)	-
Разходи за банкови такси	(79)	(58)
Общо финансови разходи	(413)	(410)

20. Разходи за данъци

	2019	2018
Данъчна печалба / (загуба) за годината по данъчна декларация	1 117	(137)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10% (2018 г.: 10%)	(112)	14
Отсрочени данъци върху печалбата свързани с:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(194)	(144)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход	(306)	(130)

	2019	2018
Равнение на разхода за данъци върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	3 158	258
Данъци върху печалбата - 10% (2018 г.: 10%)	(316)	(26)
Непризнати разходи за данъчни цели	10	(104)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход	(306)	(130)

21. Дългосрочни задължения към персонала

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2019 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.

ГРАДУС-1 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

21. Дългосрочни задължения към персонала (Продължение)

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка към 31.12.2019, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение в баланса към 31.12.2019 година в размер на 30 хил.лв. (към 31 декември 2018 година - 27 хил.лв.)

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

<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	27	40
Разход за текущ стаж за годината	8	7
Плащания през годината	(4)	(17)
Ефекти от последващи оценки за годината	(1)	(3)
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	30	27

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 0.45% ;
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на 3 % увеличение спрямо нивото от предходна година;
- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ за общата смъртност на населението на България за периода 2016 г. – 2019 г.;
- други допускания – нормативната база ще се запази без промени, касаещи правото на пенсия;

22. Парични потоци от финансова дейност

	<i>1.1.2019</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>31.12.2019</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	11 969	15 162	(12 043)	131	(131)	20	15 108
Заеми от други предприятия	19 400	15 300	(18 050)	199	(186)	-	16 663
Плащания по лизинг	-	-	(74)	4	(4)	321	247
Задължения за дивиденди	1 000	-	-	-	(1 000)	-	-
Общо	32 369	30 462	(30 167)	334	(1 321)	341	32 018

	<i>1.1.2018</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>31.12.2018</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	24 401	23 602	(36 054)	233	(233)	20	11 969
Заеми от други предприятия	2 413	19 400	(2 407)	119	(125)	-	19 400
Задължения за дивиденди	-	-	-	2 500	(1 500)	-	1 000
Общо	26 814	43 002	(38 461)	2 852	(1 858)	20	32 369