

## НЕОДИТИРАНА ПРОФОРМА ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ

*Неодитираният проформа отчет за всеобхватния доход е изготвен с цел да покаже какъв би бил финансовия резултат на "Градус" АД, ако компанията беше учредена на 01.01.2017 г. и притежаваше същия брой дялове/акции от „Градус-1“ ЕООД, „Градус-3“ АД, „Милениум 2000“ ЕООД, „Градус-98“ АД, „Жюлив“ ЕООД и „Лора-2004“ ЕООД, какъвто притежава към 31.12.2017 г. Неодитираният проформа отчет за всеобхватния доход е изготвен единствено с илюстративна цел. Поради своето естество отчета разглежда хипотетична ситуация и не представлява действителна финансова позиция или резултат на дружеството.*

*При съставянето на неодитираната проформа финансова информация са използвани одитирания консолидиран годишен финансов отчет на "Градус" АД и одитираните годишни финансови отчети на „Градус-1“ ЕООД, „Градус-3“ АД, „Милениум 2000“ ЕООД, „Градус-98“ АД, „Жюлив“ ЕООД и „Лора-2004“ ЕООД. Всички изброени годишни финансови отчети са съставени в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, одобрени от ЕС.*

Одитираната информация от отчета за всеобхватния доход преди корекции показва консолидиран одитиран отчет за всеобхватния доход на "Градус" АД за периода 28.11-31.12.2017 г., който е посочен и в секция "Избрана историческа финансова информация" в този проспект. Неодитираната проформа информация е съставена на база консолидация на историческите финансови отчети за пълната финансова 2017 г. на дъщерните компании - „Градус-1“ ЕООД, „Градус-3“ АД, „Милениум 2000“ ЕООД, „Градус-98“ АД, „Жюлив“ ЕООД и „Лора-2004“ ЕООД и индивидуалния отчет на „Градус“ АД за периода 28.11-31.12.2017 г. В тази връзка показаните проформа корекции имат непрекъснато въздействие върху Емитента, тъй като се очаква той да продължи да консолидира резултатите на горепосочените дъщерни дружества.

Проформа информацията е изготвена в съответствие със счетоводните политики, приети от емитента в одитираните годишни консолидирани финансови отчети за периода, приключващ на 31.12.2017 г. Неодитираният проформа отчет за всеобхватния доход е изготвен в съответствие с изискванията на точка 20.2 от Приложение I и точки 1 до 6 от Приложение II от Регламент 809/2004

## Проформа отчет за всеобхватния доход

(сумите са в хиляди лева)	Градус АД 2017 г. одитирана информа- ция	Корекции	Градус АД 2017 г. – проформа информа- ция 1)	Придру- жителни бележки
Приходи	18 252	196 192	214 444	2)
Други доходи от дейността, нетно	3 600	17 566	21 166	2)
Капитализирани собствени разходи	-	171	171	2)
Приходи от дивиденди	-	5 522	5 522	2)
Приходи от преоценка на инвестиционни имоти	-	4 531	4 531	2)
Отчетна стойност на продадени активи (без продукция)	(7 276)	(89 278)	(96 554)	2)
Изменение на запасите от готова продукция	582	6 589	7 171	2)
Разходи за суровини и материали	(7 371)	(63 849)	(71 220)	2)
Разходи за външни услуги	(1 111)	(8 933)	(10 044)	2)
Разходи за амортизация	(454)	(4 792)	(5 246)	2)
Разходи за обезценка	-	(4 374)	(4 374)	2)
Разходи за персонала	(1 503)	(14 901)	(16 404)	2)
Други разходи за дейността	(432)	(3 705)	(4 137)	2)
<b>Печалба от обичайна дейност</b>	<b>4 287</b>	<b>40 739</b>	<b>45 026</b>	
Финансови приходи	14	88	102	2)
Финансови разходи	(238)	(1 573)	(1 811)	2)
<i>Финансови приходи/(разходи), нетно</i>	(224)	(1 485)	(1 709)	
<b>Печалба преди облагане с данъци</b>	<b>4 063</b>	<b>39 254</b>	<b>43 317</b>	
Разход за данък върху печалбата	(680)	(2 812)	(3 492)	2)
<b>Нетна печалба за годината</b>	<b>3 383</b>	<b>36 442</b>	<b>39 825</b>	
<i>Притежателите на собствения капитал на дружеството-майка</i>	3 372	36 279	39 651	
<i>Неконтролиращо участие</i>	11	163	174	
<b>Други компоненти на всеобхватния доход</b>				
<b>Статии, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата</b>				
Промени в преоценъчен резерв на имоти, машини и оборудване	-	89 356	89 356	3)
Промени в резерв от актюерски печалби и загуби	(29)	-	(29)	
<b>Общо всеобхватен доход за годината</b>	<b>3 354</b>	<b>125 798</b>	<b>129 152</b>	

Източник: „Градус“ АД;

Бележки:

„Градус“ АД е учредено на 20/11/2017 г. и регистрирано в Търговския регистър на 28/11/2017 г. с цел да осъществява дейност като холдингова компания на дружествата от Група Градус

Одитираната информация за всеобхватния доход е извадена от одитирания консолидиран финансов отчет на „Градус“ АД

Финансовите отчети на придобитите дъщерни дружества – „Градус-1“ ЕООД, „Градус-3“ АД, „ Милениум 2000“ ЕООД, „Градус-98“ АД, „Жюлив“ ЕООД и „ Лора-2004“ ЕООД са показани в секция: „Оперативен и Финансов преглед“

## Придружаващи обяснителни бележки

Следните проформа корекции са направени към одитирания консолидиран годишен финансов отчет за 2017 г. на „Градус“ АД:

### *1. Консолидация*

Неодитираният проформа консолидиран отчет за всеобхватния доход представлява проформа консолидация на историческите финансови отчети за пълната финансова 2017 г. на дъщерните компании - „Градус-1“ ЕООД, „Градус-3“ АД, „Милениум 2000“ ЕООД, „Градус-98“ АД, „Жюлив“ ЕООД и „Лора-2004“ ЕООД. Приложимата база за изготвяне на историческите финансови отчети включени в проформа финансовата информация е МСФО, одобрени от ЕС.

Таблицата по-долу е с илюстративна цел и показва как би изглеждало съставянето на консолидиран отчет за всеобхватния доход на „Градус“ АД, ако Емитентът бе учреден на 01.01.2017 г и консолидираше резултатите на дъщерните компании за цялата 2017 г. Показаните данни за „Градус-1“ ЕООД, „Градус-3“ АД, „Милениум 2000“ ЕООД, „Градус-98“ АД, „Жюлив“ ЕООД и „Лора-2004“ ЕООД са от съответните годишни отчети за всеобхватния доход. Данните в колона „Елиминации“ от таблицата показват общена информация за проформа извършени елиминации на вътрешногрупови транзакции между „Градус-1“ ЕООД, „Градус-3“ АД, „Милениум 2000“ ЕООД, „Градус-98“ АД, „Жюлив“ ЕООД и „Лора-2004“ ЕООД и корекции, свързани с уеднаквяване на счетоводната политика по представяне на отделните елементи от отчета на всеобхватния доход на дъщерните компании със счетоводната политика, избрана от „Градус“ АД:

(сумите са в хиляди лева)	Градус-1 ЕООД	Градус-3 АД	Милениум- 2000 ЕООД	Градус-98 АД	Жюлив ЕООД	Лора -2004 ЕООД	Елиминаци и/Корекции	Градус АД 2017 г. – проформа информа- ция
Приходи	69 560	127 177	47 046	28 834	37 483	5 754	(101 410)	214 444
Други доходи от дейността, нетно	3 617	709	14 926	3 029	443	973	(2 531)	21 166
Капитализирани собствени разходи	-	-	-	171	-	-	-	171
Приходи от дивиденди	2 401	-	-	-	-	-	3 121	5 522
Приходи от преценка на инв.имоти	23 380	895	-	-	-	-	(19 744)	4 531
Отчетна стойност на продадени активи (без продукция)	(3 389)	(86 353)	(3 367)	(8 389)	(6 525)	-	11 469	(96 554)
Изменение на запасите от готова продукция	(1 718)	(144)	4 826	3 117	486	341	263	7 171
Разходи за суровини и материали	(50 639)	(31 990)	(32 879)	(12 706)	(25 142)	(5 313)	87 449	(71 220)
Разходи за външни услуги	(7 152)	(2 003)	(1 894)	(1 363)	(1 610)	(132)	4 110	(10 044)
Разходи за амортизация	(2 198)	(546)	(731)	(1 147)	(401)	(230)	7	(5 246)
Разходи за обезценка	(215)	(491)	-	(2 141)	-	-	(1 527)	(4 374)
Разходи за персонала	(6 631)	(1 039)	(4 464)	(2 302)	(1 521)	(447)	-	(16 404)
Други разходи за дейността	(158)	(145)	(3 986)	(1 019)	(230)	(129)	1 530	(4 137)
<b>Печалба от обичайна дейност</b>	<b>26 858</b>	<b>6 070</b>	<b>19 477</b>	<b>6 084</b>	<b>2 983</b>	<b>817</b>	<b>(17 263)</b>	<b>45 026</b>
Финансови приходи	39	1	1 461	3 126	35	3 353	(7 913)	102
Финансови разходи	(388)	(1 369)	(11)	(36)	(21)	(21)	35	(1 811)
<b>Финансови приходи/(разходи), нетно</b>	<b>(349)</b>	<b>(1 368)</b>	<b>1 450</b>	<b>3 090</b>	<b>14</b>	<b>3 332</b>	<b>(7 878)</b>	<b>(1 709)</b>
<b>Печалба преди облагане с данъци</b>	<b>26 509</b>	<b>4 702</b>	<b>20 927</b>	<b>9 174</b>	<b>2 997</b>	<b>4 149</b>	<b>(25 141)</b>	<b>43 317</b>
Разход за данък върху печалбата	(2 587)	(472)	(2 152)	(407)	(302)	(23)	2 451	(3 492)
<b>Нетна печалба за годината</b>	<b>23 922</b>	<b>4 230</b>	<b>18 775</b>	<b>8 767</b>	<b>2 695</b>	<b>4 126</b>	<b>(22 690)</b>	<b>39 825</b>
<i>Притежателите на собствения капитал на дружеството-майка</i>	23 922	4 061	18 775	8 762	2 695	4 126	(22 690)	39 651
<i>Неконтролиращо участие</i>	-	169	-	5	-	-	-	174
<b>Други компоненти на всеобхватния доход</b>								
Промени в преоценъчен резерв на имоти, машини и оборудване	17 354	3 633	8 193	26 413	5 834	5 879	22 050	89 356
Промени в резерв от актюерски печалби и загуби	(29)	(5)	-	-	5	-	-	(29)
<b>Общо всеобхватен доход за годината</b>	<b>41 247</b>	<b>7 858</b>	<b>26 968</b>	<b>35 180</b>	<b>8 534</b>	<b>10 005</b>	<b>(640)</b>	<b>129 152</b>

Източник: „Градус“ АД\*, „Градус-1“ ЕООД, „Градус-3“ АД, „Милениум 2000“ ЕООД, „Градус-98“ АД, „Жюлив“ ЕООД и „Лора-2004“ ЕООД

\* „Градус“ АД на индивидуално ниво има приходи, разходи и нетна печалба равна на 0 (нула лева)

## 2. Корекции на отчет за приходите и разходите

Неодитираната проформа информация за елементите от Отчета за приходите и разходите на „Градус“ АД показва каква би била тяхната стойност, ако „Градус“ АД бе учреден на 01.01.2017 г. и консолидираше съответните елементи на отчета за всеобхватния доход на „Градус-1“ ЕООД, „Градус-3“ АД, „Милениум 2000“ ЕООД, „Градус-98“ АД, „Жюлив“ ЕООД и „Лора-2004“ ЕООД за цялата 2017 г. Комбинираният ефект от корекциите на ниво нетна печалба за 2017 г. е 36.4 млн. лв, от които 36.3 млн. лв. за притежателите на капитала на „Градус“ АД, и представлява проформа консолидирана нетна печалба на „Градус“ АД за периода 01.01.2017 г. – 27.11.2017 г при горната хипотеза.

### 3. Корекции на други компоненти на всеобхватния доход

Към 1.1.2017 г. всички дъщерни дружества променят счетоводната си политика за последващо оценяване по отношение на дълготрайните материални активи на преоценъчен модел според МСС 16 „Имоти, машини и съоразения“ и по отношение на инвестиционните имоти на справедлива стойност според МСС 40 „Инвестиционни имоти“. Неодитираната проформа информация за другия всеобхватен доход включва извършени преоценки на дълготрайни материални активи и инвестиционни имоти, отдавани под наем в и извън групата, собственост на „Градус-1“ ЕООД, „Градус-3“ АД, „Милениум 2000“ ЕООД, „Градус-98“ АД, „Жюлив“ ЕООД и „Лора-2004“ ЕООД. Извършените корекции в размер на 89.4 млн. лв. показват размера на извършената преоценка така, както би изглеждала, ако „Градус“ АД съставяше финансов отчет за цялата 2017 г. включващ изцяло финансовите резултати на горепосочените компании.

Дата: 30.03.2018 г.

Съставител:  
/Красимира Киркова/



Изпълнителен директор:  
/Иван Ангелов/

