

РЕКЛАСИФИКАЦИЯ НА МЕЖДИННИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

НА

„ФАРМХОЛД“ АД

Дружеството е извършило рекласификации във връзка с преминаването към отчитане от Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) към Национални счетоводни стандарти (НСС). Международен счетоводен стандарт 34 „Междинно финансово отчитане“, параграф 28 допуска при смяна на счетоводната политика на дружеството междинните и годишният финансов отчет да бъдат изготвени на база различни счетоводни политики. В този случай промяната на счетоводната политика е свързана с преизчисляване на всички позиции в междинните финансови отчети. Няма различие в сумите на позициите в междинните финансови отчети на „Фармхолд“ АД, изготвени на база МСФО, и годишния финансов отчет, изготвен на база НСС. Има различие в класификацията и наименованията на счетоводните обекти. С оглед постигане на необходимата яснота дружеството е подготвило таблици за рекласификации на Отчета за приходите и разходите (Отчет за всеобхватния доход по терминологията на МСФО), Счетоводния баланс (Отчета за финансовото състояние по терминологията на МСФО), Отчет за паричните потоци (Отчет за паричните потоци по терминологията на МСФО), Отчет за собствения капитал (Отчет за промените в собствения капитал по терминологията на МСФО) за 2018г. по тримесечия, преизчислени съгласно изискванията на Счетоводен стандарт 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти“.

Таблиците за рекласификация на междинните финансови отчети на „Фармхолд“ АД включват:

- 1) Отчет за приходите и разходите за първо, второ, трето и четвърто тримесечие на 2018 година;
- 2) Счетоводен баланс към 31.03.2018 год.; 30.06.2018 год.; 30.09.2018 год.; 31.12.2018 год.;
- 3) Отчет за паричните потоци за първо, второ, трето и четвърто тримесечие на 2018 год.;
- 4) Отчет за собствения капитал за първо, второ, трето и четвърто тримесечие на 2018 год.

Източници при изготвяне на таблиците за рекласификация:

- Междинен финансов отчет на „Фармхолд“ АД за периода 01.01.2018г. – 31.03.2018г.;
- Междинен финансов отчет на „Фармхолд“ АД за периода 01.01.2018г. – 30.06.2018г.;
- Междинен финансов отчет на „Фармхолд“ АД за периода 01.01.2018г. – 30.09.2018г.;
- Предварителен финансов отчет на „Фармхолд“ АД за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018г.

Таблица за рекласификация на Отчета за приходите и разходите за периода 01.01.2018 г. – 31.03.2018 г.:

| | по МСФО за периода 01.01.2018г. - 31.03.2018г. | Рекласификация | по НСС за периода 01.01.2018г. - 31.03.2018г. |
|--------------------------|---|---|--|
| Разходи за външни услуги | 9 | Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.: | 9 |
| | | б) външни услуги | 9 |
| Разходи за персонала | 8 | 2. Разходи за персонала, в т.ч.: | 8 |
| | | а) разходи за възнаграждения | 6 |
| | | б) разходи за осигуровки | 2 |
| Финансови приходи | 32 | Други лихви и финансови приходи: | 32 |

Таблица за рекласификация на Отчета за приходите и разходите за периода 01.01.2018 г. – 30.06.2018 г.:

| | по МСФО за периода 01.01.2018г. - 30.06.2018г. | Рекласификация | по НСС за периода 01.01.2018г. - 30.06.2018г. |
|--------------------------|---|---|--|
| Разходи за външни услуги | 12 | Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.: | 12 |
| | | б) външни услуги | 12 |
| Разходи за персонала | 16 | 2. Разходи за персонала, в т.ч.: | 16 |
| | | а) разходи за възнаграждения | 13 |
| | | б) разходи за осигуровки | 3 |
| Финансови приходи | 65 | Други лихви и финансови приходи: | 65 |

Таблица за рекласификация на Отчета за приходите и разходите за периода 01.01.2018г. – 30.09.2018 г.:

| | Сума (в хил.лв.) по МСФО за периода 01.01.2018г. - 30.09.2018г. | Рекласификация | Сума (в хил.лв.) по НСС за периода 01.01.2018г. - 30.09.2018г. |
|--------------------------|---|---|--|
| Разходи за външни услуги | 14 | Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.: | 14 |
| | | б) външни услуги | 14 |
| Разходи за персонала | 24 | 2. Разходи за персонала, в т.ч.: | 24 |
| | | а) разходи за възнаграждения | 19 |
| | | б) разходи за осигуровки | 5 |
| Финансови приходи | 98 | Други лихви и финансови приходи: | 98 |

Таблица за рекласификация на Отчета за приходите и разходите за 2018 година (предварителен):

| | по МСФО за 2018 година | Рекласификация | по НСС за 2018 година |
|--------------------------|---------------------------|---|--------------------------|
| Разходи за външни услуги | 16 | Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.: | 16 |
| | | б) външни услуги | 16 |
| Разходи за персонала | 33 | 2. Разходи за персонала, в т.ч.: | 33 |
| | | а) разходи за възнаграждения | 26 |
| | | б) разходи за осигуровки | 7 |
| Финансови приходи | 131 | Други лихви и финансови приходи: | 131 |

Таблица за рекласификация на Счетоводния баланс към 31.03.2018 г.:

| | по МСФО към 31.03.2018г. | Рекласификация | по НСС към 31.03.2018г. |
|--|-----------------------------|--|----------------------------|
| Разходи за придобиване на инвестиции в дъщерно дружество | 1 | Разходи за придобиване на инвестиции в дъщерно дружество | 1 |
| Дългосрочни вземания от свързани лица | 2191 | Предоставени заеми | 2191 |
| Търговски и други вземания | 1 | Разходи за бъдещи периоди | 1 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 3 | Парични средства, в т.ч.: | 3 |
| | | - в брой | 1 |
| | | - в безсрочни сметки (депозити) | 2 |
| Регистриран капитал | 1990 | Записан капитал | 1990 |
| Резерви | 22 | Законови резерви | 22 |
| Натрупана печалба/(загуба) | 175 | Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.: | 175 |
| | | - неразпределена печалба | 160 |
| | | Текуща печалба (загуба) | 15 |
| Задължения към свързани лица | 3 | Задължения към доставчици, в т.ч.: | 3 |
| Търговски и други задължения | 3 | до 1 година | 3 |
| | | Задължения към доставчици, в т.ч.: | 3 |
| Задължения към персонала и осигурители | 3 | до 1 година | 3 |
| | | Други задължения, в т.ч. | 3 |
| | | до 1 година | 3 |
| | | - към персонала, в т.ч.: | 2 |
| | | до 1 година | 2 |
| - осигурителни задължения, в т.ч.: | 1 | | |
| до 1 година | 1 | | |

Таблица за рекласификация на Счетоводния баланс към 30.06.2018 г.

| | по МСФО към 30.06.2018г. | Рекласификация | по НСС към 30.06.2018г. |
|--|-----------------------------|--|----------------------------|
| Предоставени аванси и разходи за придобиване на инвестиции в дъщерно дружество | 4 | Разходи за придобиване на инвестиции в дъщерно дружество | 4 |
| Краткосрочна част на дългосрочните вземания от свързани лица | 2204 | Други вземания | 2204 |
| Търговски и други вземания | 1 | Разходи за бъдещи периоди | 1 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 7 | Парични средства, в т.ч: | 7 |
| | | - в брой | 1 |
| | | - в безсрочни сметки (депозити) | 6 |
| Регистриран капитал | 1990 | Записан капитал | 1990 |
| Резерви | 26 | Законови резерви | 26 |
| Нагрупана печалба/(загуба) | 193 | Нагрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.: | 193 |
| | | - неразпределена печалба | 156 |
| | | Текуща печалба (загуба) | 37 |
| Задължения към свързани лица | 4 | Задължения към доставчици, в т.ч.: | 4 |
| | | до 1 година | 4 |
| Задължения към персонала и осигурители | 3 | Други задължения, в т.ч. | 3 |
| | | до 1 година | 3 |
| | | - към персонала, в т.ч.: | 2 |
| | | до 1 година | 2 |
| | | - осигурителни задължения, в т.ч.: | 1 |
| до 1 година | 1 | | |

Таблица за рекласификация на Счетоводния баланс към 30.09.2018 г.

| | по МСФО към 30.09.2018г. | Рекласификация | по НСС към 30.09.2018г. |
|--|-----------------------------|--|----------------------------|
| Разходи за придобиване на инвестиции в дъщерно дружество | 10 | Разходи за придобиване на инвестиции в дъщерно дружество | 10 |
| Краткосрочна част на дългосрочните вземания от свързани лица | 2221 | Други вземания | 2221 |
| Търговски и други вземания | 4 | Вземания от клиенти и доставчици | 3 |
| | | Разходи за бъдещи периоди | 1 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 5 | Парични средства, в т.ч: | 5 |
| | | - в брой | 1 |
| | | - в безсрочни сметки (депозити) | 4 |
| Регистриран капитал | 1990 | Записан капитал | 1990 |
| Резерви | 26 | Законови резерви | 26 |
| Натрупана печалба/(загуба) | 216 | Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.: | 216 |
| | | - неразпределена печалба | 156 |
| | | Текуща печалба (загуба) | 60 |
| Задължения към свързани лица | 5 | Задължения към доставчици, в т.ч.: | 5 |
| | | до 1 година | 5 |
| Задължения към персонала и осигурители | 3 | Други задължения, в т.ч. | 3 |
| | | до 1 година | 3 |
| | | - към персонала, в т.ч.: | 2 |
| | | до 1 година | 2 |
| | | - осигурителни задължения, в т.ч.: | 1 |
| | | до 1 година | 1 |

Таблица за рекласификация на Счетоводния баланс към 31.12.2018г. (предварителен)

| | по МСФО към 31.12.2018г. | Рекласификация | по НСС към 31.12.2018г. |
|--|-----------------------------|--|----------------------------|
| Разходи за придобиване на инвестиции в дъщерно дружество | 10 | Разходи за придобиване на инвестиции в дъщерно дружество | 10 |
| Краткосрочна част на дългосрочните вземания от свързани лица | 2242 | Други вземания | 2242 |
| Търговски и други вземания | 3 | Вземания от клиенти и доставчици | 3 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 2 | Парични средства, в т.ч: | 2 |
| | | - в брой | 1 |
| | | - в безсрочни сметки (депозити) | 1 |
| Регистриран капитал | 1990 | Записан капитал | 1990 |
| Резерви | 26 | Законови резерви | 26 |
| Натрупана печалба/(загуба) | 238 | Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.: | 238 |
| | | - неразпределена печалба | 156 |
| | | Текуща печалба (загуба) | 82 |
| Задължения към персонала и осигурители | 3 | Други задължения, в т.ч. | 3 |
| | | до 1 година | 3 |
| | | - към персонала, в т.ч.: | 2 |
| | | до 1 година | 2 |
| | | - осигурителни задължения, в т.ч.: | 1 |
| | | до 1 година | 1 |

Таблица за рекласификация на Отчета за паричните потоци за периода 01.01.2018г. – 31.03.2018г.

| Наименование на паричните потоци | по МСФО за периода 01.01.2018г. - 31.03.2018г. | Рекласификация | по НСС за периода 01.01.2018г. - 31.03.2018г. | | |
|--|--|---|--|----------|-------------|
| | | Наименование на паричните потоци | постъпления | плащания | нетен поток |
| Плащания на доставчици и други кредитори | (3) | Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | | 3 | (3) |
| Плащания, свързани с персонала | (9) | Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | | 9 | (9) |
| Платени данъци върху печалбата | (5) | Платени и възстановени данъци върху печалбата | | 5 | (5) |

Таблица за рекласификация на Отчета за паричните потоци за периода 01.01.2018г. – 30.06.2018г.

| Наименование на паричните потоци | по МСФО за периода 01.01.2018г. - 30.06.2018г. | Рекласификация | по НСС за периода 01.01.2018г. - 30.06.2018г. | | |
|---|--|---|--|----------|-------------|
| | | Наименование на паричните потоци | постъпления | плащания | нетен поток |
| Плащания на доставчици и други кредитори | (7) | Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | | 7 | (7) |
| Плащания, свързани с персонала | (17) | Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | | 17 | (17) |
| Платени данъци върху печалбата | (5) | Платени и възстановени данъци върху печалбата | | 5 | (5) |
| Плащания за придобиване на финансови активи | (3) | Парични потоци, свързани с финансови активи | | 3 | (3) |
| Получени лихви по предоставени заеми | 19 | Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни | 19 | | 19 |

Таблица за рекласификация на Отчета за паричните потоци за периода 01.01.2018г. – 30.09.2018г.

| Наименование на паричните потоци | по МСФО за периода 01.01.2018г. - 30.09.2018г. | Рекласификация | по НСС за периода 01.01.2018г. - 30.09.2018г. | | |
|---|--|---|--|----------|-------------|
| | | Наименование на паричните потоци | постъпления | плащания | нетен поток |
| Плащания на доставчици и други кредитори | (11) | Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | | 11 | (11) |
| Плащания, свързани с персонала | (25) | Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | | 25 | (25) |
| Платени данъци върху печалбата | (5) | Платени и възстановени данъци върху печалбата | | 5 | (5) |
| Плащания за придобиване на финансови активи | (9) | Парични потоци, свързани с финансови активи | | 9 | (9) |
| Получени лихви по предоставени заеми | 35 | Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни | 35 | | 35 |

Таблица за рекласификация на Отчета за паричните потоци за 2018 година (предварителен)

| Наименование на паричните потоци | по МСФО за 2018 година | Рекласификация | | по НСС за 2018 година | | |
|---|------------------------|---|-------------|-----------------------|-------------|--|
| | | Наименование на паричните потоци | постъпления | плащания | нетен поток | |
| Плащания на доставчици и други кредитори | (18) | Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | | 18 | (18) | |
| Плащания, свързани с персонала | (32) | Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | | 32 | (32) | |
| Платени данъци върху печалбата | (5) | Платени и възстановени данъци върху печалбата | | 5 | (5) | |
| Плащания за придобиване на финансови активи | (9) | Парични потоци, свързани с финансови активи | | 9 | (9) | |
| Получени лихви по предоставени заеми | 46 | Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни | 46 | | 46 | |

Таблица за рекласификация на Отчета за собствения капитал към 31.03.2018 година:

| Показатели | По МСФО към 31.03.2018 г. | | | | Рекласификация | | По НСС към 31.03.2018 г. | | | | |
|--------------------------------------|---------------------------|--------------|-------------------|-----------------------|--|-----------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--|
| | Капитал | Общи резерви | Нагрупана печалба | Общо собствен капитал | Показатели | Записан капитал | Законови резерви | Неразпределена печалба от минали години | Текуща печалба/загуба | Общо собствен капитал | |
| 1. Салдо на 01 януари 2018 год. | 1990 | 22 | 160 | 2172 | 1. Салдо в началото на отчетния период | 1990 | 22 | 115 | 45 | 2172 | |
| 2. Общо всеобхватен доход за периода | | | 15 | 15 | 2. Финансов резултат за текущия период | | | | 15 | 15 | |
| 3. Разпределения на печалба | | | | | 3. Разпределения на печалба | | | | | | |
| 4. Салдо 31 март 2018 год. | 1990 | 22 | 175 | 2187 | 4. Салдо към края на отчетния период | 1990 | 22 | 115 | 60 | 2187 | |

Таблица за рекласификация на Отчета за собствения капитал към 30.06.2018 година:

| Показатели | по МСФО към 30.06.2018 г. | | | | Рекласификация | по НСС към 30.06.2018 г. | | | | |
|--------------------------------------|---------------------------|--------------|--------------------|-----------------------|--|--------------------------|-----------------|------------------|---|-----------------------|
| | Капитал | Общи резерви | Нагрупаана печалба | Общо собствен капитал | | Показатели | Записан капитал | Законови резерви | Неразпределена печалба от минали години | Текуща печалба/загуба |
| 1. Салдо на 01 януари 2018 год. | 1990 | 22 | 160 | 2172 | 1. Салдо в началото на отчетния период | 1990 | 22 | 115 | 45 | 2172 |
| 2. Общо всеобхватен доход за периода | | | 37 | 37 | 2. Финансов резултат за текущия период | | | | 37 | 37 |
| 3. Разпределения на печалба | | 4 | (4) | | 3. Разпределения на печалба | | 4 | (4) | | |
| 4. Салдо 30 юни 2018 год. | 1990 | 26 | 193 | 2209 | 4. Салдо към края на отчетния период | 1990 | 26 | 111 | 82 | 2209 |

Таблица за рекласификация на Отчета за собствения капитал към 30.09.2018 година:

| Показатели | по МСФО към 30.09.2018 г. | | | | Рекласификация | по НСС към 30.09.2018 г. | | | | |
|--------------------------------------|---------------------------|--------------|--------------------|-----------------------|--|--------------------------|-----------------|------------------|---|-----------------------|
| | Капитал | Общи резерви | Нагрупаана печалба | Общо собствен капитал | | Показатели | Записан капитал | Законови резерви | Неразпределена печалба от минали години | Текуща печалба/загуба |
| 1. Салдо на 01 януари 2018 год. | 1990 | 22 | 160 | 2172 | 1. Салдо в началото на отчетния период | 1990 | 22 | 115 | 45 | 2172 |
| 2. Общо всеобхватен доход за периода | | | 60 | 60 | 2. Финансов резултат за текущия период | | | | 60 | 60 |
| 3. Разпределения на печалба | | 4 | (4) | | 3. Разпределения на печалба | | 4 | (4) | | |
| 4. Салдо 30 септември 2018 год. | 1990 | 26 | 216 | 2232 | 4. Салдо към края на отчетния период | 1990 | 26 | 111 | 105 | 2232 |

Таблица за рекласификация на Отчета за собствения капитал към 31.12.2018 година (предварителен)

| Показатели | по МСФО към 31.12.2018 г. | | | | Рекласификация | по НСС към 31.12.2018 г. | | | | |
|--------------------------------------|---------------------------|--------------|-------------------|-----------------------|--|--------------------------|------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| | Капитал | Общи резерви | Нагрупава печалба | Общо собствен капитал | | Записан капитал | Законови резерви | Неразпределена печалба от минали години | Текуща печалба/загуба | Общо собствен капитал |
| 1. Салдо на 01 януари 2018 год. | 1990 | 22 | 160 | 2172 | 1. Салдо в началото на отчетния период | 1990 | 22 | 115 | 45 | 2172 |
| 2. Общо всеобхватен доход за периода | | | 82 | 82 | 2. Финансов резултат за текущия период | | | | 82 | 82 |
| 3. Разпределения на печалба | | 4 | (4) | | 3. Разпределения на печалба | | 4 | (4) | | |
| 4. Салдо 31 декември 2018 год. | 1990 | 26 | 238 | 2254 | 4. Салдо към края на отчетния период | 1990 | 26 | 111 | 127 | 2254 |

Ръководител:

/Веска Марешка /

Изготвил:

/„Сити“ ООД Весела Георгиева – управител/

