

## **ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**

**НА “ МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД, .ГР.СОФИЯ КЪМ 31 Декември 2016 г.  
(представляват неразделна част от финансовият отчет)**

**1. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ:** “ МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ ” е акционерно дружество, вписано пред Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 119076059. Седалището на дружеството е в гр. София. Адресът на управление е в гр. София, бул.“Ген.Тотлебен ” № 85-87.

Регистрираният предмет на дейност на Дружеството е:

Придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; придобиване, управление и продажба на облигации; придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензии за използването на патенти на дружества, в които дружеството участва; финансиране и кредитиране на дружества, в които дружеството участва, всички сделки, които холдинговото дружество може да сключва с дъщерните си дружества, съгласно разпоредбите на търговския закон. Акциите на Дружеството се търгуват на Българската фондова борса.

Дружеството се управлява от Съвета на директорите и се представлява колективно от СД по реда на чл. 235, ал.1 от ТЗ в следния състав:

- 1) Вълко Стоянов Вълев
- 2) Илияна Николаева Георгиева - Диамандиева
- 3) Стефан Господинов Господинов
- 4) Румен Божидаров Инзов
- 5) Красимир Борисов Кръстев

Настоящите финансови отчети не са консолидирани. Изготвени са по силата на изискванията на Закона за счетоводството.

Дружеството „Мел Инвест Холдинг“ АД е компания - майка и изготвя консолидирани финансови отчети в срок от 60 дни от края на всяко тримесечие и в срок до 120 дни от завършване на финансовата година.

## **2. СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ**

### **2.1. Изразяване на съответствие**

Финансовите отчети са изготвени, във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), т.е. Стандартите и Разясненията, приети от Съвета за Международни Стандарти, обхващащи: Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), Международните счетоводни стандарти (МСС), Разясненията, дадени от Комитета за разяснения на Международните стандарти за финансови отчети (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за разяснения (ПКР).

Датата на преход към прилагане на МСФО за дружеството е 01.01.2003г.

Най – значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на настоящите финансови отчети, са представени по – долу.

## **2.2. База за изготвяне**

Този финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2016 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Към датата на изготвяне на този финансов отчет са издадени няколко нови Международни счетоводни стандарти, промени в Международни счетоводни стандарти и тълкувания към тях, които не са били приети за по-ранно приложение от ръководството на дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

➤ МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).

Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди;

➤ МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г.- не е приет от ЕК).

Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти, касаещ прехвърлянето на деривативи и запазването на възможността за прилагане на счетоводното отчитане на хеджирането. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт е преминал през три етапа:

1. Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; етап 2 Счетоводно отчитане на хеджирането и етап 3 Методология на определяне на обезценката.

Етап 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви – той установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до промени основно в отчитането

на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Особеност при класификацията и оценъчния модел за финансовите активи по справедлива стойност е добавената категория – с оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход.

Етап 2 Счетоводно отчитане на хеджирането – за целта е приета нова глава към МСФО 9, с която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по хеджиране и от друга – по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Етап 3 Методология на определяне на обезценката - промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба”, съгласно който всички очаквани загуби се признават през целия живот на един амортизируем финансов инструмент, а не само при настъпването конкретно събитие, както е в сегашния модел по МСС 39.

➤ МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2014г.). Този стандарт заменя в значителната му част МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол”, съдържащо три компонента, и определя контролът като единствена база за консолидация. Стандартът установява и основните задължителни правила по изготвянето на консолидирани финансови отчети.

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. - не е приет от ЕК).

Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информацията относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с клиенти.

Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - отграничаемост от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на

задължение по договор чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето.

➤ МСС 1(променен) Представяне на финансови отчети - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не е приет от ЕК).

Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока на съставителите на финансови отчети, когато е необходимо те да прилагат преценка за същественост на определена информация и нейното представяне при изготвянето на финансовите отчети, т.е. за включването или не на дадена информация, подход на представяне в отчета за финансовото състояние и в отчета за всеобхватния доход - агрегиране или самостоятелно представяне, подход на подредба на пояснителните приложения, както и представянето на някои специфични статии в отчетите;

• Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК).

Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуващи неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции:

а) уточнение в третирането на условните възнаграждения при бизнес комбинации, които отговарят на определението за финансов инструмент (като финансови задължения или инструменти на собствения капитал) и тяхната оценка в края на всеки отчетен период – по справедлива стойност, вкл. представянето на ефектите от нея в отчета за всеобхватния доход (МСФО 3, МСФО9, МСС39 и МСС37);

б) промяна в дефиницията на „период на (безусловно)придобиване на права” и „пазарно условие” и са добавени „условие на изпълнението” и „условие на услугата” (МСФО 2); в) допълнително разяснение относно техниката на корекция на отчетна стойност и натрупаната амортизация в случаите, когато дадени активи са преоценени, като се поставя изискване тя да е последователна като подход спрямо преоценката на балансовата стойност на съответния актив (МСС 16, МСС 38); д) уточнение относно дружество предлагащо ключов управленски персонал като услуга на друго дружество, че то също е негово свързано лице (МСС 24);

• Подобрения в МСФО Цикъл 2012-2014 (м.септември 2014 г.) - подобрения в МСФО 5, МСФО 7, МСС 19, МСС 34 (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК).

Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: 1) допълнителни пояснения, че едно дружество може да рекласифицира активи” държани за продажба”към активи „държани за разпределение към собствениците” (и обратно) и това не променя първоначалния план на освобождаване, както и датата на класификацията по реда на МСФО 5; 2) допълнителни насоки за разяснение дали един договор за обслужване относно един напълно отписан трансфериран финансов актив представлява по същество продължаващ ангажимент при трансфера за целите на определяне обхвата на необходимите оповестявания; разяснение

относно приложимостта на изискванията за оповестяване на нетирането на финансови активи и пасиви в съкратени междинни финансови отчети (МСФО 7);

3) уточнение относно изискването в стандарта, че висококачествените корпоративни облигации, които се използват при определянето на дисконтовия фактор за доходите след напускане следва да бъдат деноминирани в същата валута, в която се изплащат и доходите на съответните наети лица, т.е. дълбочината на пазара трябва да се изследва на ниво валута (МСС 19); и 4) пояснение на израза-изискване „на друго място в междинния финансов отчет”, т.е. това означава както представянето на информацията в кое и да е място в междинния финансов отчет, но и представянето на друго място в цялостната междинна отчетност (доклади), вкл. междинни доклади на ръководството, стига да е налице кръстосана референция между междинния финансов отчет и мястото, където е включено оповестяването (МСС 34).

Допълнително, за посочените по-долу нови Международни счетоводни стандарти, промени в Международни счетоводни стандарти и приети тълкувания към тях, които са издадени, но все още не са в сила, ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

- МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК) Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) в случаите транзакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при транзакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато транзакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло;

МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК). Тази промяна възниква във връзка с уточненията относно възможността за освобождаване от консолидация – основно за: 1) дали едно инвестиционно дружество следва да отчита едно дъщерно дружество по справедлива стойност когато дъщерното дружество предоставя инвестиционни услуги на трети лица;

2) взаимодействието между промените за инвестиционни дружества и освобождаването от необходимостта за изготвяне на консолидиран финансов отчет според МСФО 10;

3) дали едно неинвестиционно дружество трябва да разгръща отчитането по справедлива стойност на свои съвместни или асоциирани дружества, които са инвестиционни дружества;

- МСФО 11 (променен) Съвместни споразумения - относно отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не е приет от ЕК). Това допълнение основно уточнява, че при придобиването от страна на инвеститор на

дялове в съвместна дейност, която по съдържание представлява бизнес, следва да се прилагат изискванията и правилата на МСФО 3 за бизнес комбинации;

- МСФО 14 Отсрочени активи и пасиви по регулирани дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - не е приет от ЕК). Този стандарт е нов и служи като междинен стандарт, приложим само за предприятия, които ще преминават към МСФО като отчетна рамка за първи път, с действие до приключването на проекта за нов всеобхватен стандарт, който ще определи такъв тип регулирани дейности не се прилага от предприятия вече преминали към МСФО.
  - МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 38 (променен) Нематериални активи - относно допустимите методи за начисляване на амортизация (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК). Това разяснение уточнява, че методът за амортизация на един актив на база съотношение спрямо очакваните приходи, в чието генериране той участва, не се приема за подходящ амортизационен метод за измерването на ползите, които се консумират от използването на този актив.
  - МСС 41 (променен) Земеделие - относно растения-носители (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК). Тази промяна въвежда подхода за оценяване и отчитане на плододайни насаждения (растения) на принципа на имотите, машините и оборудването (ДМА) по реда на МСС 16, а не съгласно МСС 41 (по цена на придобиване и с възможност за прилагане на модела на преоценената стойност, след навлизане в плододайна възраст), тъй като тяхното участие в селскостопанското производство е сходно с това на ДМА в индустриалното производство;
  - МСС 19 (ревизиран 2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. – приет от ЕК).
  - МСС 27 (променен) Самостоятелни финансови отчети - относно метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети. (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – не е приет от ЕК). С тази промяна е възстановена опцията в МСС 27 за оценяване и отчитането по метода на собствения капитал на инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни дружества в самостоятелните финансови отчети.
- Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м.декември 2013) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – приети от ЕК от същата дата).

Тези подобрения внасят по-прецизна терминология на понятията. Основно промените са насочени към следните обекти или операции:

- а) право на дружество преминаващо по МСФО за първи път да прилага стандарти, които все още не са влезли в сила, ако самите стандарти позволяват по-ранно прилагане;
- б) уточнение при третирането на една сделка, която отговаря едновременно на критериите и на МСФО 3 и се отнася за инвестиционни имоти съгласно МСС 40, че следва да има поотделно приложение на двата стандарта независимо един от друг (МСС 40).

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

Финансовите отчети са изготвени на база на историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условията на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени.

### **2.3. Сравнителни данни**

Сравнителната информация се рекласифицира с цел да се осигури сравнимост спрямо текущия период, като характерът, размерът и причините за рекласифицирането се оповестяват. Когато е практически невъзможно да се рекласифицират сравнителните данни, Дружеството оповестява причината за това и каква е същността на промените, които биха били направени, ако сумите бяха рекласифицирани.

### **2.4. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения**

Изготвянето на финансов отчет по МСФО изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

Приблизителни оценки може да се изискват например за:

- лошите вземания;
- негодност на материалните запаси;
- справедлива стойност на финансовите активи и пасиви;
- полезния живот или очаквания модел на потребление на бъдещите икономически изгоди от амортизируеми активи; и
- задължения по гаранции.

Ефектът от промяната в счетоводната приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата и загубата за:

- периода на промяната, ако промяната засяга само този период; или
- периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида.

Дотолкова доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка поражда промени в активите и пасивите или се отнася до елемент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

## **2.5. Имоти, машини и съоръжения**

### **2.5.1. Собствени активи**

Имоти, машини и съоръжения се класифицират като нетекущи активи, когато се държат от предприятието, за да се използват за производство или доставка на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели, очаква се да се използват през повече от един отчетен период, стойността им е надеждно изчислена и предприятието очаква да получи бъдещи икономически изгоди, свързани с тези активи.

Стойностния праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущи разходи при придобиването им е 500 лв./петстотин лева/

Първоначално имотите, машините и съоръженията се отчитат:

по цена на придобиване/доставна цена/- при покупка.

по себестойност - когато са създадени в предприятието.

по справедлива стойност - когато са получени безвъзмезно

по справедлива стойност - когато са установени излишаци

по оценка приета от съда - когато са апортна вноски.

по справедливата стойност на получения актив - при размяна, или балансовата стойност на отдадения актив, когато са сходни.

Дружеството е избрало да използва преоценката по предишните общоприети счетоводни принципи преди датата на преход по МСФО като намерена стойност на тази дата, т.е. приело е, че оценката на наличните към 01.01.03г. нетекущи активи съответства на справедливата им стойност.

Дълготрайните активи, придобити до 31 декември 1998г., са ревалоризирани (преоценени) чрез коефициентен способ, регламентиран от Министерския съвет, прилаган към отчетната стойност и начислената амортизация на съответните активи. През 1999г. и 2000г. са преоценени всички дълготрайни активи на Дружеството чрез използването на коефициентите, обявени от Националния статистически институт.

### **2.5.2. Последващи разходи**

Разходите за ежедневно обслужване на активи не се признават в балансовата им стойност, а се отчитат като текущи разходи в момента на извършването им. Това са предимно разходи за труд и консумативи и може да включват стойността на малки резервни части. Разходи, свързани с експлоатацията на активите се капитализират, когато отговарят на принципите за признаване като имоти, машини и съоръжения, посочени по – горе в предходната точка.

### **2.5.3. Амортизация**

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините и съоръженията. Амортизацията на актива от момента на въвеждане в употреба. Амортизирането на актива се преустановява на по – ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба и датата, на която активът е отписан. Очакваните срокове на полезен живот за притежаваните от Дружеството активи са, както следва:

Сгради	25г.
Машини, съоръжения, оборудване	25г.,10г.
Транспортни средства	10г.,4г.
Компютърно оборудване	2г.
Стопански инвентар	6,7г.
Други ДМА	6,7г.

#### **2.5.4. Амортизация за данъчни цели**

За данъчни цели амортизациите на дълготрайните активи се начисляват в рамките на максималните норми, утвърдени в Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО).

#### **2.5.5. Остатъчна стойност**

Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба.

### **2.6. Нематериални активи**

#### **2.6.1. Нематериални активи и последващи разходи**

Нематериални активи (разграничими непарични активи) се признават, когато е вероятно предприятието да получи очакваните бъдещи икономически изгоди, които са свързани с тези активи и стойността на актива може да бъде определена надеждно. Това изискване се прилага и към разходите, направени впоследствие за разширяването, замяната на част от актива или поддръжката му.

Стойностния праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущи разходи при придобиването им е 500 лв./петстотин лева/

Нематериалните активи, придобити от дружеството, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

#### **2.6.2. Амортизация**

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на актива от момента на въвеждане в употреба. Амортизирането на актива се преустановява на по – ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба и датата, на която активът е отписан.

### **2.7. Инвестиционни имоти**

Дружеството отчита като инвестиционни имоти притежаваните земи, подобренията върху земи и сгради, отдавани под наем, както и земи, притежавани с цел дългосрочно увеличаване на стойността на капитала, а не с цел краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност (вкл. земя, притежавана за неопределено понастоящем бъдещо използване).

Дружеството оценява първоначално инвестиционния имот по неговата цена на придобиване, включително и разходите по сделката.

Разходите за ежедневно обслужване на активи не се признават в балансовата им стойност, а се отчитат като текущи разходи в момента на извършването им. Това са

предимно разходи за труд и консумативи и може да включват стойността на малки резервни части.

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на инвестиционните имоти. Амортизацията на актива от момента на въвеждане в употреба. Амортизирането на актива се преустановява на по – ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба и датата, на която активът е отписан. Очакваните срокове на полезен живот за притежаваните от Дружеството инвестиционни имоти са, както следва:

Подобрения върху земи	6.7г.
Сгради	25 г.

За данъчни цели амортизациите на дълготрайните активи се начисляват в рамките на максималните норми, утвърдени в Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО).

Подобрения върху земи	15%
Сгради	4%

Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба.

### **2.8. Търговски и други вземания**

Търговските и други вземания са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към датата на баланса, и са намалени със стойността на загубите от обезценка.

### **2.9. Материални запаси**

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената стойност. В края на годината ако има налични материални запаси, те се оценяват по по – ниската измежду нетната им продажна стойност и отчетната им стойност. Незавършеното производство се оценява по стойността на основните производствени разходи.

### **2.10. Пари и парични еквиваленти**

Парични средства са парични средства, налични в брой и депозити на виждане.

Като парични еквиваленти се третират краткосрочни, високо ликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност. Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват по заключителен курс на БНБ към датата на изготвяне на отчета.

### **2.11. Обезценка**

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на

възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са готови за използване, приблизителната оценка на възстановимата стойност на актива се прави на всяка дата на изготвяне на баланса.

#### **2.11.1. Обезценка на вземания**

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и обезценени, съобразно класификацията им относно тяхната събираемост. Ръководството определя следните проценти за обезценка на вземанията на база възрастов анализ:

- А/ срок на възникване над 180 дни – 50%
- Б/ срок на възникване над 360 дни – 100%

#### **2.11.2. Обезценка на инвестициите**

Стойността на участията се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. При наличие на такива признаци, инвестициите на дружеството се обезценяват на база собствен капитал към края на отчетен период.

Разходите за обезценка на вземания и инвестиции са посочени в отчета за всеобхватен доход на ред Преоценка/ Обезценка.

### **2.12. Акционерен капитал**

#### **2.12.1. Акционерен капитал**

Акционерният капитал е представен по неговата историческа цена в деня на регистриране и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

#### **2.12.2. Дивиденди**

Дивиденди се признават като задължение в периода, в който са декларирани.

#### **2.13. Търговски и други задължения**

Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

#### **2.14. Приходи**

Приходите се признават в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централен курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Етапът на завършеност на сделката се определя на база частта, която направените до момента разходи представляват от общия обем на предвидените разходи по сделката като само разходите, които отразяват извършените до момента услуги, се включват в направените до момента разходи и само разходите, които отразяват извършените услуги или тези, които ще бъдат извършени, се включват в общия обем на предвидените разходи по сделката.

**2.15. Разходи**

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

**2.16. Данък върху печалбата**

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за доходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчната ставка в сила към датата на изготвяне на баланса.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

**2.17. Счетоводна грешка**

Ръководството на дружеството е възприело да прилага препоръчителния подход за корекция на грешки от предходни отчетни периоди, като при установяване на грешка, независимо от размера ѝ, се увеличава/намалява неразпределената печалба или като непокрита загуба от минали години и се преизчислява сравнителната информация за предходната година.

**2.18. Сделки със свързани лица**

**2.18.1.** Данни за отношенията на свързаност с други лица, са представени по- долу:

№	Дружество	Вид свързаност
1	Автолинк Инвест АД	Член на СД
2	Агро Инвест България ООД	Съдружник
3	Агро Поа Инвест АД	Член на СД и акционер
4	Агроланд Тамарино ООД	Съдружник
5	Болярка ВТ АД	Акционер
6	Булмикс Интернешънъл АД	Член на СД и акционер
7	Валентин Лефтеров-база Русе ООД- непререгистрирано дружество	Под общ контрол
8	Васил Левски АД	Член на СД и акционер
9	Демеа Инвест АД	Член на СД
10	Домина Корп АД	Член на СД
11	Евгения Маркова-база Свищов ООД- непререгистрирано дружество	Под общ контрол
12	Енигма Инвест АД	Член на СД
13	Животновъдство АД	Член на СД и акционер
14	Кайнака АД	Член на СД и акционер
15	Конимо АД	Член на СД
16	Маштрейд Инвест АД	Член на СД

17	Мел Холдинг АД	Член на СД
18	Мелко Интернешънъл АД	Член на СД и акционер
19	Мелор Инвест БГ АД	Член на СД
20	Пиво Инвест БГ АД	Член на СД и акционер
21	Птицевъдство Ломци АД	Член на СД
22	Свиневъдство Преславец АД	Член на СД
23	Сдружение „Съюз на зърнопреработвателите в България“	Председател
24	Сдружение с нестопанска цел „Асоциация за правна защита на фирмите“	Член на Колективен орган на управление
25	Стефка Децолова-база Плевен ООД	Под общ контрол
26	Тера пойнт Тенево ООД	Съдружник
27	Тера Сървисис ООД	Под общ контрол
28	Хлебопроизводство АД	Член на СД и акционер
29	Център за информационно осигуряване АД	Член на СД
30	Червен АД	Член на УС и акционер

Членовете на съвета на директорите на Мел Инвест Холдинг АД - Вълко Вълев, Илияна Георгиева, Стефан Господинов участват като управителен и контролен орган в горепосочените дружества.

**2.18.2.** Данни за осъществени сделки на свързаните лица, са представени по- долу:

Вземанията от свързани предприятия към 31.12.2016 г. са от следните дружества:

Показатели	31.12.2016 г.	31.12.2015г.
	хил. лв.	хил. лв.
Агро Инвест България АД	4086	4046
Други	0	818
<b>ОБЩО</b>	<b>4086</b>	<b>4864</b>

През периода 01.01.2016 - 31.12.2016 г., дружеството „Мел Инвест Холдинг“ АД не е предоставяло заеми. Вземанията по предоставените заеми на свързани лица не са обезпечени.

През периода са начислени лихви за вземания по предоставените по-горе заеми в размер на 195 хил.лв. и са били погасени 155 хил. лв.

**2.18. Управление на финансовия риск**

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: риск на лихвоносни парични потоци, валутен, кредитен и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано

върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

#### **2.18.1. Валутен риск**

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото неговите операции и сделки са деноминирани в български лева.

#### **2.18.2. Кредитен риск**

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. За ограничаване на риска относно паричните средства, политика на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции в България. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

#### **2.18.3. 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. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства, но и ползва дългосрочен привлечен кредитен ресурс. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

#### **2.18.4. Справедлива стойност**

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, търгувани на активни пазари се базира на котирани “цени купува” към датата на баланса. 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. Други

техники, като тези на дисконтираните парични потоци и аналогови транзакции, се използват за определянето на останалите инструменти.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и банковите депозити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи или чрез тяхното цялостно обратно изплащане, или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в баланса по пазарна стойност (банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях все още няма налични достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. 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.

### **3. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**

#### **Дълготрайни материални активи**

<b>Показатели</b>	<b>Транспортни средства (хил. лв.)</b>	<b>Други ДМА (хил. лв.)</b>	<b>Общо ДМА (хил. лв.)</b>
<b>Отчетна стойност на 01.01.2016 г.</b>	<b>575</b>	<b>57</b>	<b>632</b>
Постъпили през периода	0	3	3
Излезли през периода	0	0	0
<b>Отчетна стойност на 31.12.2016 г.</b>	<b>575</b>	<b>60</b>	<b>635</b>
<b>Натрупана амортизация към 01.01.2016 г.</b>	<b>451</b>	<b>57</b>	<b>508</b>
Начислена през периода	34	1	35
Отписана през периода	0	0	0
<b>Натрупана амортизация към 31.12.2016 г.</b>	<b>485</b>	<b>58</b>	<b>543</b>
<b>Преоценка до справедлива стойност</b>	<b>485</b>	<b>58</b>	<b>543</b>
<b>Балансова стойност на 31.12.2015 г.</b>	<b>124</b>	<b>0</b>	<b>124</b>
<b>Балансова стойност на 31.12.2016 г.</b>	<b>90</b>	<b>2</b>	<b>92</b>
<b>Отчетна стойност на напълно амортизуеми активи в употреба</b>	<b>395</b>	<b>56</b>	<b>451</b>

Балансовата стойност на нетекущите материални активи на дружеството към 31.12.2016 г. е 92 хил. лева, към 31.12.2015 г. е 124 хил. лева. От тях няма заложен или ипотекирани в полза на трети лица. Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани като е използван линейния метод на амортизация. Отчетната стойност на напълно амортизуемите активи в употреба е 451 хил.лв.

## **2. НЕТЕКУЩИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

<b>Показатели</b>	<b>Права върху собственост (хил. лв.)</b>	<b>Общо НИИ (хил. лв.)</b>
<b>Отчетна стойност на 01.01.2016 г.</b>	<b>52</b>	<b>52</b>
Постъпили през периода	0	0
Излезли през периода	35	35
<b>Отчетна стойност на 31.12.2016г.</b>	<b>17</b>	<b>17</b>
<b>Натрупана амортизация към 01.01.2016 г.</b>	<b>38</b>	<b>38</b>
Начислена през периода	2	2
Отписана през периода	28	28
<b>Натрупана амортизация към 31.12.2016г.</b>	<b>12</b>	<b>12</b>
<b>Балансова стойност на 31.12.2015 г.</b>	<b>14</b>	<b>14</b>
<b>Балансова стойност на 31.12.2016 г.</b>	<b>5</b>	<b>5</b>

Балансовата стойност на нетекущите нематериални активи на дружеството към 31.12.2016 г. е 5 хил. лева, към 31.12.2015 г. е 14 хил. лева. Амортизациите на нетекущите нематериални активи са начислявани като е използван линейния метод на амортизация.

## **3. ИНВЕСТИЦИИ**

Участия на „Мел Инвест Холдинг“ АД, град София в капиталите на други предприятия към 31.12.2016 година.

Дружество	Балансова стойност в хил.лв	%
„Тера Сървисис“ ООД	39	77,40
	<b>39</b>	
"Агро Поа Инвест"АД Сливен	1482	25.44
„Агро Инвест България“ ООД	19	24.00
„Болярка ВТ“ АД	12	24.00
„Тера Поинт Тенево“ ООД	12	24.00
„Агроланд Тамарино“ ООД	1	24.00
	<b>1 526</b>	
"Кайнака"АД	5	11.94
„Васил Левски“АД	7	11.78
„Пиво Инвест“АД	246	13.26
"Животновъдство"АД	338	11.53
„Мел холдинг“АД София	70	1.99
„Мелко Интенрешънъл“АД	401	5.59
„Булмикс Интернешънъл“ АД	1 063	12.27
„Орфей клуб Уелнес“	19	3.26
„Демеа Инвест“ АД	74	1.63
„Автолинк Инвест“ АД	13	3.32
	<b>2 236</b>	
<b>ОБЩО</b>	<b>3801</b>	

Дружеството притежава обикновени поименни акции в посочените по-горе дружества, които ръководството е класифицирало като дългосрочни, тъй като не смята да се освобождава от тях в обозримо бъдеще.

Стойността на участията се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. През 2016 г. е извършена обезценка на инвестициите в размер на 370 хил.лв. Сумата е включена в отчета за всеобхватния доход на ред Обезценка.

#### **4. НЕТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Показатели	31.12.2016 г. хил. лв.	31.12.2015 г. хил. лв.
Агро Инвест България АД	3842	3842
Други	0	670
<b>ОБЩО</b>	<b>3842</b>	<b>4512</b>

**5. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ**

Показатели	31.12.2016 г. хил. лв.	31.12.2015 г. хил. лв.
Тера Прима Смолник ООД	310	0
Хлебопроизводство ООД Варна	317	0
Други	43	0
<b>ОБЩО</b>	<b>670</b>	<b>0</b>

**6. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ**

Показатели	31.12.2016 г. хил. лв.	31.12.2015г. хил. лв.
Отсрочени данъци	93	68
<b>ОБЩО</b>	<b>93</b>	<b>68</b>

Начислените активи по отсрочени данъци от облагаеми временни разлики са в размер на 37 хил.лв, представляващи начислени временни разлики от обезценката на инвестициите и начислените заплати и осигуровки на членовете на СД към 31.12.2016г., изплатени през 2017г. Също така са намалени с временните разлики от приходите, произлизащи от отпадането на условията за обезценка и начислените заплати и осигуровки на членовете на СД към 31.12.2015г., изплатени през 2016г. (общо 12 хил.лв.) Нетно увеличение на отсрочените данъци – 25 хил.лв.

Временна разлика	31.12.2015		Движение на отсрочените данъци през 2016 г.				31.12.2016	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение		намаление		временна разлика	отсрочен данък
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък		
<b>Активи по отсрочени данъци</b>								
Обезценка на вземания	658	66	370	37	115	12	913	91
Други	22	2					22	2
<b>Общо активи:</b>	<b>680</b>	<b>68</b>	<b>370</b>	<b>37</b>	<b>115</b>	<b>12</b>	<b>935</b>	<b>93</b>

**ТЕКУЩИ АКТИВИ**

**7. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

<b>Показатели</b>	<b>31.12.2016 г. хил. лв.</b>	<b>31.12.2015 г. хил. лв.</b>
Агро Инвест България АД	243	203
Други	0	149
<b>ОБЩО</b>	<b>243</b>	<b>352</b>

**8. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ**

<b>Показатели</b>	<b>31.12.2016 г. хил. лв.</b>	<b>31.12.2015 г. хил. лв.</b>
Вземания от клиенти	48	68
Други вземания	187	8
<b>ОБЩО</b>	<b>235</b>	<b>76</b>

Към 31 декември 2016 вземанията от клиенти представляват: вземания по възнаграждение за членство 48 хил.лв (31 декември 2015: 68 хил. лв. ). Другите вземания включват вземания от лихви по предоставени заеми 175 хил.лв., вземания от подотчетни лица 2 хил.лв и други вземания по предплатени разходи 10 хил.лв (31 декември 2015: 8 хил. лв. ). През 2016 г. няма обезценени вземания.

**9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА**

<b>Показатели</b>	<b>31.12.2016 г. хил. лв.</b>	<b>31.12.2015 г. хил. лв.</b>
Парични средства в лева по разпл.сметка	402	350
Парични средства в лева в брой	2	5
<b>ОБЩО</b>	<b>404</b>	<b>355</b>

**КАПИТАЛ И ПАСИВИ**

**10 .АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ**

Акционерния капитал включва 3 641 000 броя обикновени акции. Всички акции са с номинал от 1 /един/ лев. Акционерния капитал е напълно изплатен.

**Основни акционери притежаващи участие в капитала на „Мел Инвест Холдинг“ АД към  
31.12.2016 г.**

<b>Акционер</b>	<b>Брой акции</b>	<b>%</b>
ПИВО ИНВЕСТ БГ АД	800 000	21.97
БУЛМИКС ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД	712 746	19.58
КООПЕРАЦИЯ КПФС МЛЕКАРЕВО	301 933	08.29
КООПЕРАЦИЯ ЗЪРНО	209 109	05.74
ДРУГИ ЮЛ	316 664	08.70
ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА	1 400 548	38.47
	<b>3 641 000</b>	<b>100.00</b>

**11. РЕЗЕРВИ**

<b>Показатели</b>	<b>31.12.2016 г. хил. лв.</b>	<b>31.12.2015 г. хил. лв.</b>
Резерв от последваща оценка на активи и пасиви	279	279
Общи резерви	2251	2180
<b>ОБЩО</b>	<b>2530</b>	<b>2459</b>

Общите резерви т.е. законовите резерви, заделени по Търговския закон възлизат на 2 530 хил.лв. съгласно Търговския закон дружеството е длъжно да поддържа към всеки един момент законови резерви в размер не по – малък от 10% от акционерния капитал.

**12. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ ЗАГУБА ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ**

<b>Показатели</b>	<b>31.12.2016 г. хил. лв.</b>	<b>31.12.2015г. хил. лв.</b>
Неразпределена печалба от минали години	0	16
<b>ОБЩО</b>	<b>0</b>	<b>16</b>

**НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ**

**13. НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

<b>Показатели</b>	<b>31.12.2016 г. хил. лв.</b>	<b>31.12.2015г. хил. лв.</b>
Булмикс Интернешънъл АД	2059	2059
Асетс Груп АД	0	230
Животновъдство АД	423	423
Енигма Инвест АД	106	106
<b>ОБЩО</b>	<b>2588</b>	<b>2818</b>

**14. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

<b>Показатели</b>	<b>31.12.2016 г. хил. лв.</b>	<b>31.12.2015г. хил. лв.</b>
Асетс Груп АД	230	0
<b>ОБЩО</b>	<b>230</b>	<b>0</b>

**ТЕКУЩИ ПАСИВИ**

**15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

<b>Показатели</b>	<b>31.12.2016 г. хил. лв.</b>	<b>31.12.2015г. хил. лв.</b>
Булмикс Интернешънъл АД	324	231
Асетс Груп АД	0	64
Свиневъдство Стамболово АД	95	76
Енигма Инвест АД	24	19
<b>ОБЩО</b>	<b>443</b>	<b>390</b>

**16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

<b>Показатели</b>	<b>31.12.2016г. хил. лв.</b>	<b>31.12.2015г. хил. лв.</b>
Задължения към доставчици	17	13
Задължения към персонал	15	14
Осигурителни задължения	5	5
Други задължения	94	61
<b>ОБЩО</b>	<b>131</b>	<b>93</b>

**17. ДЪЛЖИМИ ТЕКУЩИ ДАНЪЦИ**

<b>Показатели</b>	<b>31.12.2016 г. хил. лв.</b>	<b>31.12.2015г. хил. лв.</b>
<b>Данъци доход физически лица</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Данък добавена стойност</b>	<b>3</b>	<b>1</b>
Корпоративен данък	16	48
Авансова вноска корп.данък	(12)	(13)
<b>Корпоративен данък за внасяне</b>	<b>4</b>	<b>35</b>
<b>ОБЩО</b>	<b>8</b>	<b>37</b>

**Изравняване на данъчния разход с приложима данъчна ставка**

<b>Показатели</b>	<b>31.12.2016 г. хил. лв.</b>	<b>31.12.2015г. хил. лв.</b>
Счетоводна загуба	(185)	63
Данък по действащата ставка 10 %	(16)	(48)
Данък временни разлики	25	41
Ефект от промяна в данъчната ставка	0	0
<b>Разход за данък</b>	<b>9</b>	<b>(7)</b>

**18. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА**

<b>Показатели</b>	<b>31.12.2016 г. хил. лв.</b>	<b>31.12.2015г. хил. лв.</b>
Други	511	526
<b>ОБЩО</b>	<b>511</b>	<b>526</b>

Приходите на дружеството се състоят от: Приходи от възнаграждения за членство в ръководни органи – 333 хил.лв.; приход от отписано задължение по лихва с изтекла 3-годишна давност – 43 хил. лв.; приход от отпаднало условие за обезценка на инвестиции – 116 хил.лв. Също така дружеството е участник по прект „Нова възможност за младежка заетост“ на Агенцията по заетостта, във връзка с Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“, от където генерира приход в размер на 19 хил.лв.

**19. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/ РАЗХОДИ**

**Финансови приходи**

<b>Показатели</b>	<b>31.12.2016 г. хил. лв.</b>	<b>31.12.2015г. хил. лв.</b>
Приходи от лихви	229	237
Положителни разлики от операции с фин.активи	32	357
Приходи по сметки в банки	0	1
<b>ОБЩО</b>	<b>261</b>	<b>595</b>

**Финансови разходи**

<b>Показатели</b>	<b>31.12.2016 г. хил. лв.</b>	<b>31.12.2015г. хил. лв.</b>
Разходи за лихви	127	186
Отрицателни разлики от операции с фин. активи	6	31
Разходи за банкови такси	2	2
<b>ОБЩО</b>	<b>135</b>	<b>219</b>

**Доход на една акция**

Показатели	31.12.2016 г. хил. лв.	31.12.2015г. хил. лв.
Финансов резултат в хил. лв.	<b>(176)</b>	<b>56</b>
Среден брой акции	<b>3641000</b>	<b>3641000</b>
Доход на една акция в лв.	<b>(0,0483)</b>	<b>0.0154</b>

**20. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА**

Няма настъпили събития след датата на съставяне на отчета.

**21. ДРУГИ**

Финансовия отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Ръководството счита, че предприятието е действащо и ще остане такова за минимум следващия отчетен период. Няма намерения за ликвидирание на дейността.

**Дата на съставяне:** 21.03.2017 г.

**Дата на одобряване от СД на „Мел Инвест Холдинг” АД:** 21.03.2017г.

**Изготвил:** .....

/В. Александрова/

**Представяващи:**

.....  
/В. Вълев/ /И. Георгиева-Диамандиева чрез К.Кръстев/ /С. Господинов/ /Р. Инзов/ /К. Кръстев/

