

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

**НА “ МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД, .ГР.СОФИЯ КЪМ 31 Декември 2019 г.
(представяват 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 и други ценни книги; Придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензии за използване на патенти на дружества, в които дружеството участва; Финансиране на дружества, в които дружеството участва; Всички сделки, които холдинговото дружество може да сключва с дъщерните си дружества, съгласно разпоредбите на Търговския закон, както и други дейности, разрешени от закона.

Акциите на Дружеството се търгуват на Българската фондова борса с борсов код: 4МВ. „Мел Инвест Холдинг“ АД е с присвоен LEI код: 485100BKMXDIN2WR0580.

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) Николай Петров Димов, вп. с решение в ТР №20190702103052.

Настоящия годишен финансов отчет е индивидуален. Изготвен е в български лева, закръглени до хиляда.

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

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Закона за независимия финансов одит, на свои заседания Общото събрание на акционерите в „Мел Инвест Холдинг“ АД по предложение на Одитния комитет избира регистриран одитор, който да извърши проверка и заверка на годишните финансови отчети на дружеството.

С решение на редовно общо събрание на акционерите на 19.06.2019г. и по препоръка на одитния комитет за регистриран одитор е избран одитор Теодора Иванова Цветанова, Диплом №771 от рег. на ИДЕС, за проверка и заверка на годишния финансов отчет за 2019г. Одиторското възнаграждение е в размер на 4 хил.лв без ДДС.

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

Индивидуалният финансов отчет на МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2018 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2019 г, не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството относно принципите, правилата и критериите за отчитане на обекти, както и на представянето и оповестяванията на финансова информация за тях.

Промените произтичат от прилагането на следните стандарти и тълкувания:
МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. - приет е от ЕК).

Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинга чрез налагане на нов модел с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки най-вече при лизингополучателя. Стандартът замени действащия до този момент стандарт за лизинга - МСС 17.

а) При лизингополучателите водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно балансово третиране на лизинга - за всички лизингови договори с реална продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив под формата на „право на ползване“, който ще се амортизира за периода

на договора, и респективно, ще се отчита финансов пасив за задължението по тези договори. Това е и съществената промяна спрямо текущата отчетна практика. За краткосрочни или на много ниска цена лизинги се допуска изключение и запазване на досегашната практика;

б) При лизингодателите няма съществени промени в отчетната практика и те ще продължат да отчитат лизингите аналогично на правилата на стария стандарт МСС 17 - като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, следва да се направи и от тяхна страна един по-подробен анализ на условията на договорите и е възможно и при тях (лизингодателите) да настъпят основания за рекласификация на определени лизингови сделки. Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017 (м. декември 2017 г.) - подобрения в МСС 23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО 11 (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата 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) поясняват, че когато едно предприятие придобива контрол над бизнес, който е съвместна дейност, то следва да преизчисли (преоцени) предишно държаните си дялове в този бизнес при прилагане на МСФО 3. Също така се уточнява, че когато едно предприятие придобие съвместен контрол в бизнес, който е съвместна дейност, то не следва да преизчислява предишно държаните дялове в него при прилагане на МСФО 11;

б) поясняват, че всички данъчни последици от данъци върху доходи от дивиденди (т. е. при разпределение на печалбата) следва да се посочат в печалбата или загубата независимо как са възникнали - при прилагането на МСС 12; и

в) поясняват, че ако при заеми със специални цели за финансиране на определен квалифициран актив, останат непогасени след като активът стане готов за предвидената употреба или продажба, тези заеми стават част от финансиращите средства с общо предназначение, когато се изчислява нормата за капитализация по реда на МСС 23.

КРМСФО 23 (променен) Несигурности при третирането на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., прието от ЕК). Това разяснение дава насоки за счетоводното третиране и отчитане на данъците върху дохода по МСС12, когато са налице определени несигурности по данъчното третиране. То не засяга данъци и други държавни вземания и такси, извън МСС 12, нито включва специални изисквания относно лихви и други санкции, асоциирани с несигурности по данъци. Разяснението покрива следните въпроси:

а) дали предприятието да преценява отделно несигурности по данъчното третиране;

б) допусканията, които предприятието прави за проверка и оценка на данъчното третиране от данъчните власти;

в) как предприятието определя данъчната печалба или загуба, данъчните бази, неизползваните данъчни загуби, данъчните ставки и неизползваните данъчни кредити;

г) как предприятието преценява и третира промените във фактите и обстоятелствата; и д) подходът на предприятието дали ще преценява отделните несигурности на данъчното третиране поотделно или в комбинация с други.

МСФО 9 (променен) — Финансови инструменти — относно случаи на негативни компенсации при предсрочно погасяване и модификации на финансови пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК). Тази промяна покрива два въпроса:

а) изменя настоящите изискванията на МСФО 9, като позволява класифицирането на определени финансови активи по амортизирана стойност и преминаването им на теста СПГЛ, независимо от наличието на условия за предсрочно погасяване с негативна компенсация. Негативна компенсация е налице, когато условията по договора позволяват на длъжника да плати предсрочно инструмента преди неговия падеж, и предсрочно платената сума може да е различна от останалите неплатени главница и лихви, но тази негативна компенсация трябва да е разумна и релевантна за ранното прекратяване на договора. Предварителното плащане само по себе си не е достатъчен индикатор за преценка, т.е. е важно е да се прецени спрямо текущо преобладаващия лихвен процент, и спрямо него - сумата на предплащането може да е и в полза на страна, инициирала го. Важно е изчисляването на компенсацията да е последователно като подход и при санкция за по-ранно плащане, и при полза от по-ранно плащане. Също така съответният актив следва да е в категорията „държан за събиране на паричните потоци“ съгласно бизнес модела на предприятието;

б) потвърждава, че когато даден финансов пасив, отчитан по амортизирана стойност, е модифициран без да се отписва, то ефектът от тази модификация трябва да се признае в печалбата или загубата. Ефектът се измерва като разлика между оригиналните договорени парични потоци и тези, след модификацията, дисконтирани по оригиналния ефективен лихвен процент.

МСС 28 (променен) - Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия — относно дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. приет от ЕК). Тази промяна уточнява, че предприятието следва да прилага МСФО 9, включително изискванията за обезценка, относно участията в асоциирани или съвместни предприятия, които формират нетната инвестиция с тези дружества, и за които не се прилага отчитането по метода на собствения капитал. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна.

МСС 19 (променен) - Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК). Тази промяна уточнява, че в случаи на промени в плановете за дефинирани доходи, съкращаване или уреждане, в определянето на разходите за текущ трудов стаж и разходите за лихви за периода след преоценката, дружеството е длъжно да използва заложените в нея предположения. Допълнително са включени изменения в оповестяването на ефекта при промени в плановете за дефинирани доходи, съкращаване или уреждане във връзка с горната граница(тавана) на актив по плана.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2020 г., няколко нови

стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., не са приети от ЕК). Тези промени включват преработени дефиниции за „актив” и „пасив”, както и нови насоки за тяхното измерване, отписване, представяне и оповестяване. Промените в Концептуалната рамка са съпроводени с изменения в някои препратки към нея в Международните стандарти за финансово отчитане, в т.ч. МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР 32. Част от препратките насочват към коя версия на Концептуалната рамка следва се отнасят изявленията в посочените стандарти (рамката на КМСС, приета от СМСС през 2001 г., рамката на СМСС от 2010 г. или новата ревизирана рамка от 2018 г.), други изрично посочват, че дефинициите в стандарта не са актуализирани в съответствие с новите изменения в рамката.

МСФО 3 (променен) — Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., не е приет от ЕК). Тази промяна касае даденото в приложенията към стандарта определение за „бизнес” и е свързана с трудностите, които придобиващото предприятие среща в преценката дали се придобива бизнес или съвкупност от активи. Изменението цели:

а) да изясни, че за да бъде определен като бизнес, придобитият набор от дейности и активи трябва да включва като минимум вложените ресурси и оперативни процеси, които заедно водят до създаването на продукт;

б) да се стеснят дефинициите за „бизнес” и за „продукт”, като се съсредоточат до стоките и услугите, предоставяни на клиента и като се отнеме фокусът върху способността за намаляване на разходите;

в) да добави насоки и илюстративни примери, които да помогнат на предприятията в преценката дали е придобит оперативен процес;

г) да премахне изискването за оценка за това дали пазарните участници са в състояние да заменят липсващите ресурси и оперативни процеси в придобиваното предприятие, за да продължат да създават продукт, и

д) да се добави опцията за т.нар. тест за концентрация, който позволява опростена оценка за това, дали дадена съвкупност от дейности и активи е бизнес, или не.

Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г. - не са приети от ЕК). Тези промени касаят прецизиране определението за „същественост”, посочено в двата стандарта. Според тях новото определение за същественост е: „информацията е съществена, ако пропусната, представена неточно или прикрита, би могло в разумна степен да се очаква да повлияе на решенията на основните потребители на финансовите отчети с обща цел, които предоставят финансова информация за дадено отчетно предприятие”. Налице са три нови аспекта от определението, които следва да бъдат отбелязани:

а) „прикриване” - настоящото определение се фокусира само върху пропускане и неточно представяне. Заключение на СМСС е, че прикриването на

съществена информация може да има същия ефект като пропускане на съществена информация;

б) „очакване в разумна степен да се повлияе на решенията на основните потребители” - настоящото определение се отнася до „би могло да повлияе”, което според СМСС може да се приеме, че се изисква твърде много информация, тъй като почти всичко „би могло да повлияе” върху решенията на някои потребители, дори вероятността да е минимална; и

в) „основни потребители” - настоящото определение се отнася само до „потребители”, което според СМСС може да бъде прието твърде широко, т.е. да се вземат предвид всички възможни ползватели на финансовите отчети, когато се решава каква информация да се оповести.

Също така, посочват се изрично пет начина за прикриване на съществена информация:

- а) използване на език за съществен елемент, който е уклончив или неясен;
- б) информация за съществен елемент, сделка или събитие, която е разпръсната на различни места във финансовите отчети;
- в) несходни елементи, сделки и събития, по същество, които неподходящо са представени съвкупно;
- г) сходни елементи, сделки и събития, които неподходящо са представени самостоятелно; и
- д) съществена информация е скрита чрез несъществена информация до такава степен, че става неясно коя информация е съществена.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2019 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството, а именно:

МСФО 10 (променен) - Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) - Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес” по смисъла на МСФОЗ. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес” инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес”, инвеститорът признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СМСС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време.

МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., не е приет от ЕК). Този стандарт е изцяло нов счетоводен стандарт за всички видове застрахователни договори, вкл. за някои гаранции и финансови инструменти, като

обхваща правила за признаване и оценяване, за представяне и оповестяване. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за застрахователните договори - МСФО 4. Той установява нов цялостен модел за отчитането на застрахователните договори, покриващ всички релевантни счетоводни аспекти. Той не е приложим за дейността на дружеството.

2.3. Сравнителни данни

Представената сравнителната информация е за 2018 г. и 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.

В настоящия финансов отчет не са се налагали рекласификации на позиции от предходни периоди.

2.4. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

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 условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в съответното приложение.

Изготвянето на финансов отчет по МСФО изисква ръководството да направи някои

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.

Сгради	25г.
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 третираат краткосрочни, високо ликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност без натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

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

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.

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 и издадената фактура.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да закупи или продаде актива.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на Дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да порожда парични потоци.

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

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи са класифицирани като финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти).

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

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив порожда парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват: парични средства и еквиваленти в банки и търговски вземания.

Отписване

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

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

върху актива; или б) дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

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

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

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството е избрало и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Дружеството е разработило и прилага матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирани с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда и за които е установена взаимовръзка с процента на кредитните загуби

Финансовите активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като: такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, търговски или други задължения. Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и други привлечени средства, включително и банкови овърдрафти, деривативни финансови инструменти.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Получени заеми и други привлечени средства.

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като "финансов разход" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.14. Приходи

Признаване на приходи по договори с клиенти

Обичайните приходи на Дружеството са от услуги - членство. Приходите в Дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или предоставяне на обещаните услуги.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той:

а. има търговска същност и мотив,

б. страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и се ангажирали да го изпълнят,

в. правата на всяка страна могат да бъдат идентифицирани,

г. условията за плащане могат да бъдат идентифицирани, и

д. съществува вероятност възнаграждението, на което дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено.

При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления от страна на Дружеството, обезпечения и възможности за удовлетворяване.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (пасив по договор) в отчета за финансовото състояние,

докато: а. всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени; б. Дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или в. когато договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти Дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един, и респ. дали обещаните стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение. Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разгранчими (сами по себе си и в контекста на договора) се отчита като едно задължение за изпълнение.

Дружеството признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

Измерване на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики.

Приходи от продажби на услуги

Предоставяните от Дружеството услуги представляват възнаграждения за членство. Контролът върху услугите се прехвърля в периода от времето при тяхното предоставяне, Приходите от продажби се признават в течение на времето чрез измерване на степента на изпълнение на задълженията на Дружеството (етап на завършеност).

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията “Обезценка на текущи активи” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

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.

Доходи на персонала

Трудовите и осигурителните отношения със служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство. Пенсионните и осигурителни планове, в които дружеството е страна в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и те са:

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на персонала, включват заплати и възнаграждения, платен годишен отпуск и платен отпуск по болест, бонуси и др., платими до една година от отчетната дата.

Задължения за краткосрочни доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги са предоставени. В края на финансовата година дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсирани отпуски, които не са били използвани и която се очаква да бъде изплатена. Оценката включва преценка за разходите за възнаграждения и разходите за вноски по задължително обществено и здравно осигуряване.

Планове с дефинирани вноски

Дружеството в качеството на работодател, извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“ и други осигурителни фондове. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават ежегодно със Закона за държавния бюджет и Закона за бюджета на НЗОК. Тези осигурителни пенсионни вноски, извършвани от дружеството в качеството му на работодател по своята същност са дефинирани вноски. В съответствие със законодателството дружеството няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи парични вноски в случаите, когато в тях няма достатъчно средства да бъдат изплатени на лицата заетите от тях суми през периода на трудовия им

стаж.

Вноските по тези планове се признават, като текущ разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, освен ако друг МСФО не изисква те да бъдат капитализирани по съответния ред.

Доходи след приключване на трудовите правоотношения

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионираат в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България.

Доход на акция

Дружеството изчислява основната нетна печалба на акция по смисъла на МСС 33, съответстваща на печалбата или загубата, подлежащи на разпределение между притежателите на обикновени акции. Основната нетна печалба на акция се изчислява като се раздели печалбата или загубата за периода, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции (числител), на среднопретегления брой на държаните обикновени акции за периода (знаменател).

Дружеството не изчислява нетна печалба на акция с намалена стойност за сумите от нетната печалба или загуба, подлежащи на разпределение между притежателите на обикновени акции, поради факта че емитира, само обикновени акции.

2.18. Свързани лица

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

№	Дружество	Вид свързаност
1	Агро Инвест България ООД	Съдружник
2	Агро Поа Инвест АД	Член на СД и акционер
3	Агроланд Тамарино ООД	Съдружник
4	Болярка ВТ АД	Акционер
5	Булмикс Интернешънъл АД	Член на СД и акционер
6	Демеа Инвест АД	Член на СД и акционер
7	Домина Корп. АД	Съдружник и управител
8	Енигма Инвест АД	Член на СД и акционер
9	Кайнака АД	Член на СД и акционер
10	Мел холдинг АД	Член на СД и акционер
11	Мелко Интернешънъл АД	Член на СД и акционер
12	Орфей клуб Уелнес АД	Акционер
13	Пиво Инвест АД	Член на СД и акционер
14	Асетс Груп АД	Друга
15	Свиневъдство Преславец АД	Член на СД
16	Тера Сървисис ООД	Под общ контрол
17	Център за информационно осигуряване АД	Член на СД
18	Червен АД	Член на СД и акционер
19	Конимо АД	Член на СД и управител
20	Мел Фураж Сунгурларе ООД	Управител

21	Кооперация Зърно гр.Сливен	Акционер
22	Кооперация КПФС Млекарево	Акционер
23	Сдружение „Съюз на зърнопреработвателите в България“	Председател
24	Сдружение "СЛИВНАЛИИ ЗА РАЗВИТИЕ НА ОБРАЗОВАНИЕТО И КУЛТУРАТА"	Член на УС
25	Фондация "ПРОЛЕТ XXI"	Председател
26	Сдружение с нестопанска цел „Асоциация за правна защита на фирмите“	Член на Колективен орган на управление

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

2.18.2. Сделки със свързани лица

Свързани лица на Дружеството са акционерите на Дружеството и всички дружества, които/ в които участват като членове на Съвета на Директорите като управителен и контролен орган (виж т.2.18.1).

Начислените възнагражденията на ключовия управленски персонал за 2019 и 2018 в общ брутен размер възлизат съответно на 98 хил. лв. и 99 хил. лв.

Към 31 декември 2019 и 2018 неуредените разчети със свързани лица са както следва:

Вземанията от свързани предприятия към 31.12.2019 г., представляващи главница и лихва по предоставен заем и възнаграждения за членство в ръководен орган :

Показатели	31.12.2019 г.	31.12.2018г.
	хил. лв.	хил. лв.
Агро Инвест България АД, асоциинарно дружество, предоставен заем	3843	3843
Агро Инвест България АД, асоциинарно дружество лихви по заем (до 1 г.)	827	633
Мелко Интернешънъл АД, Член на СД, възнаграждение за членство	0	3
Булмикс Интернешънъл АД, Член на СД , възнаграждение за членство	1	6
Енигма Инвест АД, Член на СД, възнаграждение за членство	12	12

“МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД, гр. СОФИЯ

Пиво Инвест АД, Член на СД, възнаграждение за членство	12	12
Демеа Инвест АД, Член н СД, възнаграждение за членство	8	8
Агро Поа Инвест АД, Член н СД, възнаграждение за членство,	20	108
Агро Поа Инвест АД, Член н СД, прехвърляне търговски марки	0	7
ОБЩО	4723	4632

През периода 01.01.2019 - 31.12.2019 г., дружеството „Мел Инвест Холдинг“ АД не е предоставяло заеми. Вземанията по предоставените заеми на свързани лица не са обезпечени.

През периода са начислени приходи от лихви за вземания по предоставения по-горе заем в размер на 195 хил.лв. и приходи от възнаграждения за членство в размер на 600 хил.лв.

Задълженията към свързани предприятия към 31.12.2019 г. са към следните дружества, представляващи главница и лихва по получени заеми:

Показатели	31.12.2019 г. хил. лв.	31.12.2018 г. хил. лв.
Булмикс Интернешънъл АД, Член на СД и акционер, получен заем	2110	2026
Енигма Инвест АД, Член на СД и акционер, получен заем	720	696
Енигма Инвест АД, Член на СД и акционер, по договор за наем	1	1
Асетс Груп АД, получен заем	292	282
Агро Поа Инвест АД, Член на СД и акционер, по договор за наем	1	2
Мел Холдинг АД, Член на СД и акционер, по договор за наем	1	2
Булмикс Интернешънъл АД, Член на СД и акционер, по договор за наем	0	1
ОБЩО	3125	3010

През периода 01.01.2019 - 31.12.2019 г., дружеството „Мел Инвест Холдинг“ АД не е получавало заеми. Задълженията по получени заеми от свързани лица не са обезпечени.

През периода са начислени разходи за лихви за задължения по получените по-горе заеми в размер на 118 хил.лв., разходи по договор за наем на МПС в размер на 3 хил.лв. и разходи по договор за наем на офис 4 хил.лв.

2.19. 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.

2.19.1. Валутен риск

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

2.19.2. 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.

2.19.3. 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.

2.19.4 Действащо предприятие

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще.

С Решение от 13.03.2020 г. на Народното събрание на Република България е въведено извънредно положение във връзка с епидемична обстановка, свързана с разпространението на COVID-19. На този етап ръководството на предприятието не може да оцени, какви биха били евентуалните последици за сектора и по конкретно за икономическото състояние на дружеството, но създамата се ситуация носи риск от спад в приходите и евентуална неплатежоспособност на клиенти.

3. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ **НЕТЕКУЩИ АКТИВИ**

1. НЕТЕКУЩИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Показатели	Транспортни средства (хил. лв.)	Други ДМА (хил. лв.)	Общо ДМА (хил. лв.)
Отчетна стойност на 01.01.2019 г.	595	66	661
Постъпили през периода	0	0	0
Излезли през периода	3	0	3
Отчетна стойност на 31.12.2019 г.	592	66	658
Натрупана амортизация към 01.01.2019 г.	536	63	599
Начислена през периода	32	2	34
Отписана през периода	4	0	4
Натрупана амортизация към 31.12.2019 г.	564	65	629
Преоценка до справедлива стойност	564	65	629
Балансова стойност на 31.12.2018 г.	59	3	62
Балансова стойност на 31.12.2019 г.	28	1	29

Балансовата стойност на нетекущите материални активи на дружеството към 31.12.2019 г. е 29 хил. лева, към 31.12.2018 г. е 62 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 490 хил.лв.

2. ИНВЕСТИЦИИ

Участия на „Мел Инвест Холдинг“ АД, град София в капиталите на други предприятия към 31.12.2019 година.

Дружество	Балансова стойност в хил.лв	%
Инвестиции в дъщерни предприятия	18	
„Тера Сървисис“ ООД,	18	77.40
Инвестиции в асоциирани предприятия	31	
„Агро Инвест България“ ООД,	19	24.00
„Болярка ВТ“ АД,	12	24.00
Инвестиции в други предприятия	3248	
„Свиневъдство Преславец“ АД	54	2.30
„Пиво Инвест“ АД	246	13.26
„Енигма Инвест“ АД	338	1.59
„Мел холдинг“ АД София	63	1.79
„Мелко Интернешънъл“ АД	392	4.01
„Булмикс Интернешънъл“ АД	1 063	12.27
„Орфей клуб Уелнес“	2	0.03
„Демеа Инвест“ АД	74	1.63
„Агро Поа Инвест“ АД	1016	18.46
ОБЩО	3 297	

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 2019 г. е извършена обезценка на инвестициите в размер на 2 хил.лв. и възстановяване на разходи от обезценка в размер на 133хил.лв. Сумата е включена в отчета за всеобхватния доход на ред Обезценка. Начислената обезценка на инвестиции с натрупване към 31.12.2019г. е в размер на 822 хил.лв.

3. НЕТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Показатели	31.12.2019 г. хил. лв.	31.12.2018 г. хил. лв.
Агро Инвест България АД, асоциирано дружество	3843	3843
ОБЩО	3843	3843

4. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ

"МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД, гр. СОФИЯ

Показатели	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Тера Прима Смолник ООД	310	310
Актив Бърн ООД/старо наем.Хлебопроизводство ООД Варна	317	317
Агро Плюс Славяново ООД	41	41
ОБЩО	668	668

5. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Показатели	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Отсрочени данъци	83	96
ОБЩО	83	96

Начислените активи по отсрочени данъци от облагаеми временни разлики са в размер на 83 хил.лв, представляващи начислени временни разлики от обезценката на инвестиции и вземания,начислени заплати и осигуровки на членовете на СД към 31.12.2019г., изплатени през 2020г.

Временна разлика	31.12.2018		Движение на отсрочените данъци през 2019 г.				31.12.2019	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение		намаление		временна разлика	отсрочен данък
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка на инвестиции и вземания	953	95	2		133	13	822	82
Други	10	1					10	1
Общо активи:	963	96					832	83

ТЕКУЩИ АКТИВИ

6. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Показатели	31.12.2019 г.	31.12.2018 г
Агро Инвест България АД, асоциирано дружество, лихва по предоставен заем	827	633
Мелко Интернешънъл АД, Член на СД, възнаграждение за членство	0	3
Булмикс Интернешънъл АД, Член на СД, възнаграждение за членство	1	6

Енигма Инвест АД, Член на СД, възнаграждение за членство	12	12
Пиво Инвест АД, Член на СД, възнаграждение за членство	12	12
Демеа Инвест АД, Член н СД, възнаграждение за членство	8	8
Агро Поа Инвест АД, Член н СД, възнаграждение за членство	20	108
Агро Поа Инвест АД, Член н СД, прехвърляне/продажба търговски марки	0	7
ОБЩО	880	789

7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ

Показатели	31.12.2019 г. хил. лв.	31.12.2018 г. хил. лв.
Лихви	275	240
Вземания от клиенти	2	2
Други вземания	12	19
ОБЩО	289	261

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Показатели	31.12.2019 г. хил. лв.	31.12.2018 г. хил. лв.
Парични средства в лева по разпл.сметка	662	337
Парични средства в лева в брой	4	2
ОБЩО	666	339

КАПИТАЛ И ПАСИВИ

9 .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
31.12.2019 г.**

Акционер	Брой акции	%
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	216 214	05.94
ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА	1 400 998	38.48
	3 641 000	100.00

10. РЕЗЕРВИ

Показатели	31.12.2019 г. хил. лв.	31.12.2018 г. хил. лв.
Резерв от последваща оценка на активи и пасиви	262	262
Общи резерви	2239	2225
ОБЩО	2501	2487

Общите резерви т.е. законовите резерви, заделени по Търговския закон възлизат на 2 501 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.

НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

11.НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Показатели	31.12.2019 г. хил. лв.	31.12.2018г. хил. лв.
Булмикс Интернешънъл АД, Член на СД и акционер	1857	1857
Енигма Инвест АД, Член на СД и акционер	529	529
Асетс Груп АД	230	230
ОБЩО	2616	2616

Нетекещите задължения представляват получени депозити. Същите не са обезпечени.

ТЕКУЩИ ПАСИВИ

12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

“МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД, гр. СОФИЯ

Показатели	31.12.2019 г. хил. лв.	31.12.2018г. хил. лв.
Булмикс Интернешънъл АД, Член на СД и акционер, лихва по получен заем	253	169
Енигма Инвест АД, Член на СД и акционер, лихва по получен заем	191	167
Енигма Инвест АД, Член на СД и акционер, по договор за наем на офис	1	1
Асетс Груп АД, лихва по получен заем	62	52
Агро Поа Инвест АД, Член на СД и акционер, по договор за наем	1	2
Мел Холдинг АД, Член на СД и акционер, по договор за наем	1	2
Булмикс Интернешънъл АД, Член на СД и акционер, по договор за наем	0	1
ОБЩО	509	394

13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Показатели	31.12.2019г. хил. лв.	31.12.2018г. хил. лв.
Задължения към доставчици	8	7
Задължения към персонал	13	15
Осигурителни задължения	4	4
Други задължения	25	29
ОБЩО	50	55

14. ДЪЛЖИМИ ТЕКУЩИ ДАНЪЦИ

Показатели	31.12.2019 г. хил. лв.	31.12.2018г. хил. лв.
Данъци доход физически лица	1	2
Данък добавена стойност	10	9
Данък върху разходите	4	6
Корпоративен данък за внасяне	24	0
ОБЩО	39	17

Изравняване на данъчния разход с приложима данъчна ставка

Показатели	31.12.2019 г. хил. лв.	31.12.2018г. хил. лв.
Счетоводна печалба	447	9
Увеличения и намаления по ГДД нетно	(95)	75
Данъчна печалба	352	84
Данък по действащата ставка 10 %	(35)	(8)
Данък временни разлики	(13)	3
Разход за данък	(48)	(5)

15. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Показатели	31.12.2019 г. хил. лв.	31.12.2018г. хил. лв.
Възнаграждения за членство	600	528
Продажба на дма	2	1
Други приходи	7	6
ОБЩО	609	535

16. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/ РАЗХОДИ

Финансови приходи

Показатели	31.12.2019 г. хил. лв.	31.12.2018г. хил. лв.
Приходи от лихви	229	229
ОБЩО	229	229

Финансови разходи

Показатели	31.12.2019 г. хил. лв.	31.12.2018г. хил. лв.
Разходи за лихви	118	118
Разходи за банкови такси	2	3
ОБЩО	120	121

Доход на една акция

Показатели	31.12.2019 г. хил. лв.	31.12.2018г. хил. лв.
Финансов резултат в хил. лв.	399	4
Среден брой акции	3641000	3641000
Доход на една акция в лв.	0,1096	0,0011

17. РАЗХОДИ

ВЪЗСТАНОВЕНА ОБЕЗЦЕНКА

Поради отпадане на условия за обезценка на инвестиция са възстановени разходи от обезценка в размер на 133 хил. Лв.

Начислена е допълнителна обезценка на инвестиции в размер на 2 хил. лв

18. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

Показатели	31.12.2019		
	Погасени заеми, хил. лв.	Получени заеми, хил. лв.	Платени лихви, хил. лв.
ОБЩО	0	0	0
Показатели	31.12.2019 г.		
	Банкови такси, хил. лв.		
Райфайзен Банк ЕАД, обслужваща банка	2		
ОБЩО	2		
Показатели	31.12.2018 г.		
	Банкови такси, хил. лв.		
Райфайзен Банк ЕАД, обслужваща банка	3		
ОБЩО	3		

19. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

С Решение от 13.03.2020 г. на Народното събрание на Република България е въведено извънредно положение във връзка с епидемична обстановка, свързана с разпространението на COVID-19. На този етап ръководството на предприятието не може да оцени, какви биха били евентуалните последици за сектора и по конкретно за икономическото състояние на дружеството, но създамата се ситуация носи повишен риск от спад в приходите и несъбираемост на вземания от клиенти.

20. 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: 23.03.2020 г.

Дата на одобряване от СД на „Мел Инвест Холдинг“ АД: 27.03.2020 г.

Изготвил:

/Н. Денчева-Гл.счетоводител/

Представяващи:

/В. Вълев/ /И. Георгиева-Диамандиева/ /С. Господинов/ /Р. Инзов/ /Н. Димов/

