



## **МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ АД**

*Консолидиран финансов отчет за годината , завършваща на  
31.12.2023 г.*

*Консолидиран доклад за дейността*

**ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

**КОНСОЛИДИРАНА ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ по чл.100н, ал.8  
от ЗППЦК**

**ДЕКЛАРАЦИЯ По чл.100н, ал.4, т.4 от ЗППЦК**

## ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

на " МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ " АД гр.СОФИЯ  
КЪМ 31 Декември 2023г.  
/консолидиран/

(в хиляди лева)	Приложение	31/12/2023	31/12/2022
<b>АКТИВИ</b>			
<b>НЕТЕКУЩИ АКТИВИ</b>			
Инвестиции	1	3140	3789
Нетекущи вземания от свързани предприятия	2	3843	3843
Нетекущи търговски и други вземания	3	358	358
Активи по отсрочени данъци	4	111	106
<b>СУМА НА НЕТЕКУЩИТЕ АКТИВИ</b>		<b>7452</b>	<b>8096</b>
<b>ТЕКУЩИ АКТИВИ</b>			
Вземания от свързани предприятия	5	1613	1418
Търговски и други текущи вземания	6	51	45
Парични средства и еквиваленти	7	507	1100
<b>СУМА НА ТЕКУЩИТЕ АКТИВИ</b>		<b>2171</b>	<b>2563</b>
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>		<b>9623</b>	<b>10659</b>
<b>КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>			
<b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>			
Капитал, полагащ се на собствениците на дружеството майка			
Регистриран капитал	8	3641	3641
Резерви	9	3593	2822
Неразпределена печалба/загуба	10	(25)	1115
Финансов резултат за текущата година		500	225
<b>Общо капитал на собствениците на дружеството майка</b>		<b>7709</b>	<b>7803</b>
Неконтролиращо участие		0	2
<b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>		<b>7709</b>	<b>7805</b>
<b>НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ</b>			
Нетекущи задължения към свързани	11	1698	2237
<b>СУМА НА НЕТЕКУЩИТЕ ПАСИВИ</b>		<b>1698</b>	<b>2237</b>
<b>ТЕКУЩИ ПАСИВИ</b>			
Задължения към свързани предприятия	12	132	537
Търговски и други задължения	13	72	67
Дължими текущи данъци	14	12	13
<b>СУМА НА ТЕКУЩИТЕ ПАСИВИ</b>		<b>216</b>	<b>617</b>
<b>ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>		<b>9623</b>	<b>10659</b>

Natalia  
VALENTINOVA  
DENCHEVA  
Digitally signed by Natalia  
VALENTINOVA DENCHEVA  
Date: 2024.04.29 16:10:41  
+03'00'

Съставил .....  
/Н. Денчева/

Дата на одобряване от СД на "Мел Инвест Холдинг" АД : 29.04.2024г.  
Финансовият консолидиран отчет съдържа: отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и приложение.

Представяващи: .....

Iliyana Nikolaeva  
Georgieva-Diamandieva  
Digitally signed by Iliyana Nikolaeva Georgieva-Diamandieva  
Date: 2024.04.29 15:58:42 +03'00'

Rumen Bozhidarov Inzov  
Digitally signed by Rumen Bozhidarov Inzov  
Date: 2024.04.29 15:28:27 +03'00'

Valko Stoyanov Valev  
Digitally signed by Valko Stoyanov Valev  
Date: 2024.04.29 15:46:13 +03'00'

Stefan Gospodinov  
Digitally signed by Stefan Gospodinov  
Date: 2024.04.29 15:46:13 +03'00'

Nikolay Petrov Dimov  
Digitally signed by Nikolay Petrov Dimov  
Date: 2024.04.29 15:50:43 +03'00'

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

Teodora Ivanova Tsvetanova  
2024.04.29 17:30:01 +03'00'

Заверил съгласно доклад .....  
/д.е.с. Т. Цветанова/

**ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**

на " МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ " АД гр.СОФИЯ  
за периода, от 01 януари до 31 Декември 2023г.  
/консолидиран/

(в хиляди лева)	Прил ожени	2023	2022
<b>Приходи</b>	15	<b>456</b>	<b>516</b>
Разходи за материали		(14)	(22)
Разходи за осигуровки		(42)	(34)
Разходи за персонала		(278)	(234)
Разходи за амортизация		0	(2)
Разходи за външни услуги		(77)	(85)
Други разходи		(4)	(1)
Обезценка		(57)	7
<b>Печалба (загуба) от дейността</b>		<b>(16)</b>	<b>145</b>
Финансови приходи	16	636	213
Финансови разходи	16	(95)	(105)
<b>Печалба (загуба) преди данъчно облагане</b>		<b>525</b>	<b>253</b>
Разход за данък върху дохода		(27)	(31)
<b>Общ всеобхватен доход на групата за периода</b>		<b>498</b>	<b>222</b>
<b>В това число:</b>			
Всеобхватен доход на собствениците на дружеството майка		500	225
Всеобхватен доход на неконтролиращото участие		(2)	(3)
<i>Доход на акция в лева</i>		<i>0.137</i>	<i>0.062</i>

Natalia VALENTINOV A DENCHEVA  
Digitally signed by Natalia VALENTINOV A DENCHEVA  
Date: 2024.04.29 16:11:47 +03'00' **500**

**Съставил** ..... **0**  
*/Н. Денчева/*

Дата на одобряване от СД на "Мел Инвест Холдинг" АД : 29.04.2024г.  
Финансовият консолидиран отчет съдържа: отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци, отчет за промените в собствения капитал и приложение.

Представляващи .....  
Iliyana Nikolaeva, Georgiyev, Diamandiev, Rumen Bozhidarov, v Inzov, Valko Stoyanov, Valev, Stefan Gospodinov, Gospodinov, Nikolay Petrov, Dimov

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

Заверил съгласно доклад  
*/д.е.с. Т. Цветанова/*

Teodora Ivanova  
Tsvetanova  
2024.04.29 17:35:50 +03'00'

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

на " МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ " АД гр.СОФИЯ  
за периода, от 01 януари до 31 Декември 2023 г.  
/консолидиран/

(в хиляди лева)	2023	2022
<b>Парични потоци от оперативната дейност</b>		
Парични постъпления от клиенти	568	619
Парични плащания на доставчици	(79)	(86)
Парични плащания на и от името на персонала	(323)	(268)
Парични плащания или възстановени суми по данъчни задължения	(82)	(102)
Платени корпоративни данъци върху печалбата	(46)	(31)
Други постъпления/плащания	(11)	(36)
<b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b>	<b>27</b>	<b>96</b>
<b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>		
Парични потоци от продажба на участия	435	0
<b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>	<b>435</b>	<b>0</b>
<b>Парични потоци от финансова дейност</b>		
Платени заеми	(539)	0
	(512)	(50)
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони по заеми и други подобни		
Други постъпления/плащания от финансова дейност	(4)	(3)
<b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>	<b>(1055)</b>	<b>(53)</b>
<b>Нетно намаление/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти</b>	<b>(593)</b>	<b>43</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода</b>	<b>1100</b>	<b>1057</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти в края на периода</b>	<b>507</b>	<b>1100</b>

Natalia VALENTINOVA DENCHEVA  
Digitally signed by Natalia VALENTINOVA DENCHEVA  
Date: 2024.04.29 16:12:35 +03'00'

Съставил ..... 500  
/Н.Денчева/ 0

Дата на одобряване от СД на "Мел Инвест Холдинг" АД : 29.04.2024г.  
Финансовият консолидиран отчет съдържа: отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци, отчет за промените в собствения капитал и приложение.

Iliyana Nikolaeva Georgieva-Diamandieva  
Digitally signed by Iliyana Nikolaeva Georgieva-Diamandieva  
Date: 2024.04.29 15:39:46 +03'00'

Rumen Bozhidarov Inzov  
Digitally signed by Rumen Bozhidarov Inzov  
Date: 2024.04.29 15:29:18 +03'00'

Valko Stoyanov Valev  
Digitally signed by Valko Stoyanov Valev  
Date: 2024.04.29 15:55:05 +03'00'

Stefan Gospodinov  
Digitally signed by Stefan Gospodinov  
Date: 2024.04.29 15:46:46 +03'00'

Nikolay Petrov Dimov  
Digitally signed by Nikolay Petrov Dimov  
Date: 2024.04.29 15:51:23 +03'00'

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

Teodora Ivanova Tsvetanova  
2024.04.29 17:41:17 +03'00'

Заверил съгласно доклад .....  
/д.е.с. Т. Цветанова/

**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**

на "МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД гр.СОФИЯ  
за периода, от 01 януари до 31 Декември 2023 г.  
/консолидиран/

(в хиляди лева)

	Основен регистриран капитал	Общи резерви	Нагрупана печалба /загуба	Неконтролиращо участие	Общо собствен капитал
<b>Собствен капитал към 31 Декември 2021 г.</b>	<b>3641</b>	<b>2822</b>	<b>1506</b>	<b>5</b>	<b>7974</b>
Финансов резултат за текущия период	0	0	225	(3)	222
Други изменения в собствения капитал	0	0	(391)	0	(391)
<b>Собствен капитал към 31 Декември 2022 г.</b>	<b>3641</b>	<b>2822</b>	<b>1340</b>	<b>2</b>	<b>7805</b>
Финансов резултат за текущия период	0	0	500	(2)	498
Други изменения в собствения капитал	0	771	(1365)	0	(594)
<b>Собствен капитал към 31 Декември 2023 г.</b>	<b>3641</b>	<b>3593</b>	<b>475</b>	<b>0</b>	<b>7709</b>

Natalia  
VALENTINOV  
A DENCHEVA  
+0380

Съставил .....  
/Н.Денчева/

Дата на одобряване от СД на "Мел Инвест Холдинг" АД : 29.04.2024г.  
Финансовият консолидиран отчет съдържа: отчет за  
финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход,  
отчет за паричните потоци,

отчет за промените в собствения капитал и приложение.

Представители:.....  
Илиана Николова  
Georgieva-  
Rumel  
Bozhidarov  
Ivanova  
Dimitrova  
Rizandjeva

/ И. Георгиева - Диамандиева/  
Teodora Ivanova  
Tsvetanova

/Р. Инзов /

/В. Вълчев /

/С. Господинов /

/Н. Димов /

500

0

Заверил съгласно доклад 2024.04.29 17:47:27 +03'00'  
/д.с.с. Т. Цветанова/

Nikolay  
Petrov  
Dimov  
+0380

Stefan  
Gospodinov  
Gospodinov  
+0380

Valko  
Stoyanov  
Valev  
+0380

Rumen  
Bozhidarov  
Ivanova  
Dimitrova  
Rizandjeva  
+0380

Илиана Николова  
Georgieva-  
Rumel  
Bozhidarov  
Ivanova  
Dimitrova  
Rizandjeva  
+0380

Илиана Николова  
Georgieva-  
Rumel  
Bozhidarov  
Ivanova  
Dimitrova  
Rizandjeva  
+0380

## **ПОЯСНЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**НА " МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД, .ГР.СОФИЯ КЪМ 31 Декември 2023 г.  
(представляват неразделна част от консолидирания годишен финансов 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 Република България, 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: MELH/MELHL

„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) Илияна Николаева Георгиева - Диамандиева
- 2) Румен Божидаров Инзов
- 3) Вълко Стоянов Вълев
- 4) Стефан Господинов Господинов
- 5) Николай Петров Димов

Настоящите финансови отчети са изготвени по силата на Закона за Счетоводството и съгласно изискванията на МСФО 10 Консолидирани и индивидуални финансови отчети , вследствие на направените инвестиции в дъщерни дружества ,а именно:

**“ Тера Сървисис” ООД – 77,40 %**

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.

## **КОНСОЛИДИРАНА ПРОЦЕДУРА**

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка и дъщерните дружества, изготвени към 31 декември 2023 г.

Финансовите отчети на дъщерните дружества за целите на консолидацията са изготвени за същия отчетен период, както този на дружеството-майка и при прилагане на единна счетоводна политика.

В консолидирания финансов отчет, отчетите на включените дъщерни дружества са консолидирани на база на метода "пълна консолидация", ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Инвестициите на дружеството-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване на контрол. Вътрешногруповите операции и разчети са напълно елиминирани, вкл. нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба. Отчетен е и ефектът на отсрочените данъци при тези елиминиращи консолидационни записвания.

Дяловете на съдружници-трети лица, извън тези на акционерите на дружеството-майка, са посочени самостоятелно в консолидирания отчет за финансово състояние, отчет за всеобхватния доход и отчет за промените в собствения капитал като "неконтролиращо участие". Неконтролиращото участие се оценява по пропорционалния дял на неконтролиращото участие в разграничимите нетни активи на дъщерното дружество и съдържа сумата на дела на съдружниците-трети лица към датата на консолидацията за първи път в справедливата/намерената стойност на всички разграничими придобити активи и поети пасиви на съответните дъщерни дружества и сумата на изменението на дела на тези лица в собствения капитал от първата консолидация до датата на отчета за финансовото състояние.

При придобиване на дъщерно дружество от Групата се използва методът на придобиване (покупко-продажба). Прехвърленото възнаграждение включва справедливата стойност към датата на придобиване, на предоставените активи, възникналите или поети задължения и инструментите на собствен капитал, емитирани от придобиващото дружество, в замяна на получаване на контрола над придобиваното дружество. Прехвърленото възнаграждение включва и справедливата стойност на всички активи или пасиви в резултат от договорени възнаграждения под условие. Разходите, свързани с придобиването се признават като текущи за периода, в който те са извършени, с изключение на разходите за емисия на дългови или инструменти на собствения капитал, които се признават като компонент на собствения капитал.

Всички разграничими придобити активи и поети пасиви и условните задължения в бизнес комбинацията, се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност към датата на придобиване. Всяко превишение на сбора от прехвърленото възнаграждение (оценено по справедлива стойност), сумата на неконтролиращото участие в придобиваното предприятие и, при придобиване на етапи, справедливата стойност на датата на придобиване на по-рано

притежаваното капиталово участие в придобиваното предприятие, над придобитите разграничими активи и поети пасиви на придобиваното дружество, се третира и признава като репутация. Ако при първоначалната оценка справедливата стойност на нетните разграничими активи надвишава прехвърленото възнаграждение (цената на придобиване) на бизнес комбинацията, това превишение се признава незабавно в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на Групата.

При продажба или друга форма на загуба (трансфер) на контрол върху дъщерно дружество или ликвидация:

- Отписват се активите и пасивите (вкл. ако има принадлежаща репутация) на дъщерното дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрол;
- Отписва се неконтролиращото участие в това дъщерно дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрола, вкл. всички компоненти на друг всеобхватен доход свързани с тях;
- Признава се полученото възнаграждение по справедлива стойност от сделката, събитието или операцията, довела до загубата на контрол;
- Признава се остатъчният дял в дъщерното дружество по справедлива стойност към датата на загуба на контрол;
- Рекласифицират се към печалби или загуби, или се трансферират директно към натрупани печалби всички компоненти на собствения капитал, представляващи нереализирани доходи или загуби - съгласно изискванията на съответните МСФО, под чиито правила попадат тези компоненти.
- Признава се всяка резултатна разлика като печалба или загуба от освобождаване (продажба) на дъщерно дружество в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), принадлежаща на дружеството-майка.

Сделки с неконтролиращото участие

Групата прилага политика на третиране на операциите с неконтролиращото участие (без загуба на контрол) като сделки в Групата. Сделки от страна на дружеството-майка (без загуба на контрол) с притежатели на неконтролиращи участия се отчитат като капиталови трансакции директно в компонентите на собствения капитал (обикновено към компонента «натрупани печалби»). Балансовата стойност на контролиращото и неконтролиращото участие се коригират с промяната на съответния дял в дъщерното дружество. Разликата между стойността на коригирания дял в неконтролиращото участие и справедливата стойност (платена или получена цена) се признава директно в собствения капитал отнасящ се до собствениците на дружеството-майка.

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 29.06.2023 г. и по препоръка на одитиния комитет за регистриран одитор е избран одитор Теодора Иванова Цветанова, Диплом №771 от рег. на ИДЕС, за проверка и заверка на годишния консолидиран финансов отчет за 2023 г. Одиторското възнаграждение е в размер на 3 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**

Ръководството на Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от ЕС към датата на изготвянето на настоящия индивидуален финансов отчет. Ръководството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2023 г. промени в съществуващите счетоводни стандарти и счита, че те не налагат промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

Към датата на изготвяне на настоящия индивидуален финансов отчет следните нови стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, са влезли в сила:

- МСФО 17 Застрахователни договори - включително изменения на МСФО 17, публикувани от СМСС, приети от ЕС през юни 2020 и декември 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023). Финансовото състояние и резултатите от дейността не са засегнати от прилагането на този стандарт;
- Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети - Оповестяване на счетоводната политика, прието от ЕС на 2 март 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- Изменение на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки - Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки, прието от ЕС на 2 март 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода - Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от една сделка, прието от ЕС на

11 август 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);

- Изменение на МСС 12 Международна данъчна реформа - Примерни правила на втори стълб (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.) \*

1.2.1. Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на одобряване на настоящия индивидуален финансов отчет не е прилагано следното изменение на МСФО, което е издадено от СМСС и прието от ЕС, но все още не е влязло в сила:

- Изменение на МСФО 16 Лизинг — Задължения по лизинг при продажба и обратен лизинг, издадено от СМСС на 22 септември 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024);

1.2.2. Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

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

- Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети - Класификация за задълженията като текущи и нетекущи и нетекущи задължения с ковенанти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024);

- Изменения в МСС 7 и МСФО 7 - Финансови споразумения с доставчици (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.);

- Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове - Липса на конвертируемост (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г.);

- МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) - Европейската комисия е взела решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;

- Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период, но е разрешено по-ранно прилагане). Датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал.

Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху неговия индивидуален финансов отчет в периода на първоначалното им прилагане. Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39 Финансови инструменти - Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

От промените в счетоводните стандарти не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, преизчисления или рекласификации.

### **2.3. Сравнителни данни**

Представената сравнителната информация е за 2022 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 700 лв./седемстотин 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 излишци

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. Инвестиции в дъщерни предприятия**

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, свързани с тяхното придобиване.

В края на всеки отчетен период инвестициите се подлагат на тест на обезценка.

## **2.9. 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.

## **2.10. 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.

## **2.11. 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.

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

## **2.12. 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.

### **2.12.1. Обезценка на вземания**

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).

### **2.12.2. 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 Обезценка.

## **2.13. Акционерен капитал**

### **2.13.1. Акционерен капитал**

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

### **2.13.2. Дивиденди**

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

## **2.14. Търговски и други задължения**

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

## **2.15. 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 договърът 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).

### **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 пораздават 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 пораздават 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 възнаграждението, 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).

### **2.16. Разходи**

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

### **2.17 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.

### **2.18. 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.

#### **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 заработените 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 пенсионира 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.

## 2.19. Свързани лица

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

№	Фирма	ЕИК	Основание:
1	"Мел Енерджи Инвест" АД	207495506	Член на СД и Ф.л. представител
2	"Мел Фураж Сунгурларе"ООД	119052752	Управител
3	"Тера Сървисис" ООД	175068824	Под общ контрол
4	„Агро Поа Инвест“АД	119066766	Член на СД и Ф.л. представител, акционер
5	„Булмикс Интернешънъл“АД	103003321	Член на СД и Ф.л. представител, акционер
6	„Демеа Инвест“АД	829054185	Член на СД и Ф.л. представител
7	„Домина Корп“АД	204049744	Член на СД и ИД
8	„Енигма Инвест“АД	123020073	Член на СД и Ф.л. представител
9	„Конимо“АД	121740081	Член на СД и ИД
10	„Мел Холдинг“АД	119040636	Член на СД и Ф.л. представител
11	„Мелко Интернешънъл“АД	119018814	Член на СД и Ф.л. представител
12	„Пиво Инвест БГ“АД	104050863	Член на СД и Ф.л. представител, акционер
13	„Свиневъдство Преславец“АД	126087230	Член на СД и Ф.л. представител
14	„Център за информационно осигуря	121115626	Ф.л. представител, Член на СД
15	„Червен“АД	117011582	Ф.л. представител и акционер
16	Сдружение "СЛИВНАЛИИ ЗА РАЗВИТ	176638818	Член на УС
17	Сдружение „Съюз на зърнопреработ	115129703	Председател
18	Сдружение с нестопанска цел „Асоц	176208745	Член на Колективен орган на управление
19	фондация "ПРОЛЕТ XXI"	205411858	Председател

Членовете на съвета на директорите на Мел Инвест Холдинг АД - Илияна Георгиева- Диамандиеваq Вълко Вълев, и Стефан Господинов участват като управителен и /или контролен орган в горепосочените дружества. Румен Инзов и Николай Димов, членове на съвета на директорите на Мел Инвест Холдинг АД не участват в управителни/ контролни органи на др.дружества.

### 2.19.2. 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.2.19.1 ).

Начислените възнагражденията на ключовия управленски персонал за 2023 и 2022 в общ брутен размер възлизат съответно на 152 хил. лв. и 137 хил. лв.

**Към 31 декември 2023 и 2022 неуредените разчети със свързани лица са както следва:**

**Вземанията от свързани предприятия към 31.12.2023 г., представляващи главница и лихва по предоставен заем и възнаграждения за членство в ръководен орган:**

Показатели	31.12.2023г.	31.12.2022г.
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Свиневъдство Преславец/ Агро Инвест България/ АД, асоциирано дружество, предоставен заем	3843	3843
Свиневъдство Преславец/ Агро Инвест България/ АД, асоциирано дружество лихви по заем (до 1 г.)	1608	1413
Булмикс Интернешънъл АД, Член на СД , възнаграждение за членство	5	5
<b>ОБЩО</b>	<b>5 456</b>	<b>5 261</b>

През периода 01.01.2023 - 31.12.2023 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 213 хил.лв. и приходи от възнаграждения за членство в размер на 456 хил.лв.

**Задълженията към свързани предприятия към 31.12.2023 г. са към следните дружества, представляващи главница и лихва по получени заеми:**

<b>Показатели</b>	<b>31.12.2023 г.</b> <b>ХИЛ. ЛВ.</b>	<b>31.12.2022 г.</b> <b>ХИЛ. ЛВ.</b>
Булмикс Интернешънъл АД, Член на СД и акционер, получен заем	1627	2270
Енигма Инвест АД, Член на СД и акционер, получен заем и лихва	186	180
Асетс Груп АД, получен заем	0	324
<b>ОБЩО</b>	<b>1813</b>	<b>2774</b>

През периода 01.01.2023 - 31.12.2023 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 86 хил.лв., разходи по договор за наем на МПС в размер на 3 хил.лв. и разходи по договор за наем на офис 2 хил.лв.

## **2.20. 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.

### **2.20.1. Валутен риск**

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

### **2.20.2. 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.

### **2.20.3. 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.

### **2.20.4. Действащо предприятие**

Консолидирания финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Дружеството е действащо предприятие. Ръководството няма планове или намерения за прекратяване на дейността му в бъдеще.

### 3. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

1. Щракнете или докоснете тук, за да въведете текст.

#### 1. ИНВЕСТИЦИИ

Участия на „Мел Инвест Холдинг“ АД, град София в капиталите на други предприятия към 31.12.2023 година.

<b>Дружество</b>	<b>Балансова стойност в хил.лв</b>	<b>%</b>
<b>Инвестиции в други предприятия</b>	<b>3 140</b>	
"Свиневъдство Преславец"АД	69	2.47
„Пиво Инвест“АД	246	13.26
„Енигма Инвест“ АД	338	1.59
„Мел холдинг“АД София	63	1.79
„Мелко Интенрешънъл“АД	247	4.01
„Булмикс Интернешънъл“ АД	1 063	12.27
„Орфей клуб Уелнес“	19	3.26
„Демеа Инвест“ АД	78	1.63
"Агро Поа Инвест"АД	1017	18.46
<b>ОБЩО</b>	<b>3 140</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 2023 г. е извършена обезценка на инвестициите в размер на 61 хил.лв. и възстановяване на разходи от обезценка в размер на 18 хил.лв. Сумата е включена в отчета за всеобхватния доход на ред Обезценка. Начислената обезценка на инвестиции с натрупване към 31.12.2023 г. е в размер на 960 хил.лв.

## 2. НЕТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Показатели	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Свиневъдство Преславец АД /Агро Инвест България АД/, акционер	3843	3843
<b>ОБЩО</b>	<b>3843</b>	<b>3843</b>

## 3. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ

Показатели	31.12.2023 г.	31.12.2023 г.
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Актив Бърн ООД/старо наем.Хлебопроизводство ООД Варна	317	317
Агро Плюс Славяново ООД	41	41
<b>ОБЩО</b>	<b>358</b>	<b>358</b>

## 4. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Показатели	31.12.2023 г.	31.12.2023 г.
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Отсрочени данъци	106	106
<b>ОБЩО</b>	<b>106</b>	<b>106</b>

Начислените активи по отсрочени данъци от приспадаеми временни разлики са в размер на 111 хил.лв, представляващи начислени временни разлики от обезценката на инвестиции и вземания,начислени неизплатени заплати и осигуровки на членовете на СД към 31.12.2023 г., изплатени през 2024 г.

Временна разлика	31.12.2022		Движение на отсрочените данъци през 2023 г.				31.12.2023	
	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 инвестиции и вземания	1051	105	50	5			1101	111
Други	10	1					10	1
<b>Общо активи:</b>	<b>1061</b>	<b>106</b>	<b>50</b>	<b>5</b>			<b>1111</b>	<b>111</b>

## ТЕКУЩИ АКТИВИ

### 5. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Показатели	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Свиневъдство Преславец/ Агро Инвест България/ АД, асоциирано дружество, лихва по предоставен заем	1 608	1 413
Булмикс Интернешънъл АД, Член на СД , възнаграждение за членство	5	5
<b>ОБЩО</b>	<b>1 613</b>	<b>1 418</b>

### 6. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ

Показатели	31.12.2023 г. ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 г. ХИЛ. ЛВ.
Лихви	36	33
Вземания от клиенти	1	3
Други вземания	14	9
<b>ОБЩО</b>	<b>51</b>	<b>45</b>

Към 31.12.2023 г. е начислена обезценка на лихви по предоставени заеми в размер на 146 хил.лв.

### 7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Показатели	31.12.2023 г. ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 г. ХИЛ. ЛВ.
Парични средства в лева по разпл.сметка	494	1098
Парични средства в лева в брой	13	2
<b>ОБЩО</b>	<b>507</b>	<b>1100</b>

Дружеството не начислява провизия за очаквани кредитни загуби върху наличните парични средства.

## КАПИТАЛ И ПАСИВИ

### 8 .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 31.12.2023 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	215 603	05.92
ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА	1 401 609	38.50
	<b>3 641 000</b>	<b>100.00</b>

### 9. РЕЗЕРВИ

Показатели	31.12.2023 г. ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 г. ХИЛ. ЛВ.
Резерв от последваща оценка на активи и пасиви	159	159
Общи резерви	3434	2663
<b>ОБЩО</b>	<b>3593</b>	<b>2822</b>

Общите резерви т.е законовите резерви, заделени по Търговския закон възлизат на 3 593 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.

## 10. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА ЗА МИНАЛИ ГОДИНИ

Показатели	31.12.2023 г. ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 г. ХИЛ. ЛВ.
Непокрита загуба	(366)	(354)
Неразпределена печалба	341	535
Отрицателна репутация по метода на СК за асоциирани предприятия	0	604
Отрицателна репутация от дъщерни предприятия	0	330
<b>ОБЩО</b>	<b>(25)</b>	<b>1115</b>

## НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

### 11.НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Показатели	31.12.2023 г. ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 г. ХИЛ. ЛВ.
Булмикс Интернешънъл АД, Член на СД и акционер	1548	1857
Енигма Инвест АД, Член на СД и акционер	150	150
Асетс Груп АД	0	230
<b>ОБЩО</b>	<b>1 698</b>	<b>2 237</b>

Нетекущите задължения представляват получени депозити. Същите не са обезпечени.

## ТЕКУЩИ ПАСИВИ

### 12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Показатели	31.12.2023 г. ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 г. ХИЛ. ЛВ.
Булмикс Интернешънъл АД, Член на СД и акционер, лихва по получен заем	79	414
Енигма Инвест АД, Член на СД и акционер, лихва по получен заем	36	30
Асетс Груп АД, лихва по получен заем	0	93
Агро Поа Инвест АД, Член на СД и акционер, аванс възнаграждение за членство	17	0
<b>ОБЩО</b>	<b>132</b>	<b>537</b>

### 13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Показатели	31.12.2023 г. ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 г. ХИЛ. ЛВ.
Задължения към доставчици	1	2
Задължения към персонал	25	18
Осигурителни задължения	1	7
Други задължения	45	40
<b>ОБЩО</b>	<b>72</b>	<b>67</b>

### 14. ДЪЛЖИМИ ТЕКУЩИ ДАНЪЦИ

Показатели	31.12.2023 г. ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 г. ХИЛ. ЛВ.
Данъци доход физически лица	1	1
Данък добавена стойност	11	7
Данък върху разходите	0	2
Корпоративен данък	27	31
Авансова вноска корп.данък	(27)	(27)
Корпоративен данък за внасяне/ възстановяване	0	5
<b>ОБЩО</b>	<b>12</b>	<b>13</b>

## 15. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Показатели	31.12.2023 г. ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022г. ХИЛ. ЛВ.
Възнаграждения за членство	456	516
<b>ОБЩО</b>	<b>456</b>	<b>516</b>

Приходите на дружеството се състоят от: Приходи от възнаграждения за членство в ръководни органи – 456 хил. лв за 2023 г. и за 2022 г.: /516 хил. лв./.

През периода са начислени разходи, както следва: разходи за материали в размер на 14 хил. лв., разходи за осигуровки – 42 хил. лв., разходи за възнаграждения на персонала – 278 хил. лв., разходи за амортизация- 0 хил. лв., разходи за външни услуги – 77 хил. лв., други разходи – 4 хил.лв.

Разходите за 2023 г. са в общ размер 594 хил. лв. , от които: разходи за оперативна дейност 472 хил. лв., финансови разходи в размер на 95 хил. лв. и разход за данък върху дохода 27 хил. лв.

Към 31.12.2023 г. в дружеството работят 9 физически лица, от които 4 по трудови договори и 7 по договор за управление.  
За 2023 г. на членовете на Съвета на директорите са изплатени възнаграждения в брутен размер 152 хил. лв.

## 16. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/ РАЗХОДИ

### Финансови приходи

Показатели	31.12.2023г. ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022г. ХИЛ. ЛВ.
Приходи от лихви	213	213
Приходи от продажба на инвестиции	423	0
<b>ОБЩО</b>	<b>636</b>	<b>213</b>

### Финансови разходи

Показатели	31.12.2023 г. ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 г. ХИЛ. ЛВ.
Разходи за лихви	91	102
Разходи за банкови такси	4	3
<b>ОБЩО</b>	<b>95</b>	<b>105</b>

## Доход на една акция

Показатели	31.12.2023 г. ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 г. ХИЛ. ЛВ.
Финансов резултат в хил. лв.	498	225
Среден брой акции	364100 0	364100 0
Доход на една акция в лв.	0,1367	0,0617

## ВЪЗСТАНОВЕНА ОБЕЗЦЕНКА

През 2023 г. е извършена обезценка на инвестициите в размер на 61 хил.лв. и възстановени разходи от обезценка в размер на 18 хил.лв. Начислената обезценка на инвестиции с натрупване към 31.12.2023 г. е в размер на 960 хил.лв.

## 17. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма настъпили съществени събития след края на отчетният период, които да изискват отделно оповестяване или корекции във финансовият отчет.

## 18. ДРУГИ

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

Няма намерения за ликвидирание на дейността.

**Дата на одобряване от СД на „Мел Инвест Холдинг ” АД:** 29.04.2024 г.

Natalia  
VALENTINOVA  
DENCHEVA

Digitally signed by Natalia  
VALENTINOVA DENCHEVA  
Date: 2024.04.29 16:16:41  
+03'00'

**Изготвил:** .....

/Н. Денчева-Гл. счетоводител /

### Представяващи :

Iliyana  
Nikolaeva  
Georgieva-  
Diamandieva

Digitally signed by  
Iliyana Nikolaeva  
Georgieva-  
Diamandieva  
Date: 2024.04.29  
16:41:45 +03'00'

.....  
/И. Георгиева- Диамандиева - Председател на СД /

Rumen  
Bozhidarov  
Inzov

Digitally signed by  
Rumen Bozhidarov  
Inzov  
Date: 2024.04.29  
15:30:46 +03'00'

.....  
/Р. Инзов- Заместник председател на СД /

Valko Stoyanov  
Valev

Digitally signed by  
Valko Stoyanov Valev  
Date: 2024.04.29  
15:55:59 +03'00'

.....  
/В. Вълев- Член на СД/

Stefan  
Gospodinov  
Gospodinov

Digitally signed by Stefan  
Gospodinov Gospodinov  
Date: 2024.04.29 15:47:42  
+03'00'

.....  
/С. Господинов- Член на СД/

Nikolay  
Petrov Dimov

Digitally signed by  
Nikolay Petrov Dimov  
Date: 2024.04.29  
15:52:02 +03'00'

.....  
/Н. Димов- Член на СД/

**ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД**  
**за дейността на „МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ“ АД, град София съгласно**  
**чл.39 от Закона за счетоводството, чл.100н, ал.7 и 8 от ЗППЦК и**  
**Приложение № 2 към НАРЕДБА № 2 от 09.11.2021 г. за първоначално и**  
**последващо разкриване на информация при публично предлагане на**  
**ценни книжа до търговия на регулиран пазар ЗА 2023 Г.**

Съветът на директорите на „Мел Инвест Холдинг“ АД представя настоящият годишен консолидиран доклад за дейността на Дружеството през 2022 г. изготвен в съответствие с чл.39 от Закона за счетоводството, чл.100н, ал.7 и 8 от ЗППЦК и Приложение № 2 към НАРЕДБА № 2 от 09.11.2021 г. за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар.

**I. Обща информация:**

„МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ“ АД е търговско акционерно дружество, вписано в регистъра за търговски дружества на Софийски градски съд по ф.д. 8972/ 2005 г., том 1287, парт. 96666, стр. 167.

Дружеството е учредено на Учредителното събрание на 24.10.1996 г. в гр. Сливен и е вписано в търговския регистър при Сливенския окръжен съд с решение № 2006 от 24.10.1996 г. по ф. д. № 1160/ 1996 г. като „Мел Инвест-Приватизационен фонд“ АД

На Общо събрание на акционерите, проведено на 16.12.1997 г. в гр. Сливен, е взето решение дружеството да преуреди дейността си като холдинг по Търговския закон, като в съответствие с това решение се промени наименованието, Устава и предмета на дейност.

Тези промени са вписани в Търговския регистър на Сливенски окръжен съд с Решение № 2141 от 23.12.1997 г. по ф. д. № 1160/ 1996 г., като наименованието на дружеството е „Мел Инвест Холдинг“ АД.

Със с.р. 1020/ 06.07.2005 г. на Сливенския окръжен съд е променено седалището на дружеството от град Сливен, ул. „Стефан Караджа“ 5 на град София, район „Красно село, ул. „20 април“ 19 и с опр. от 26.08.2005 г. на Софийски градски съд по ф.д. 8972/ 2005 г. е вписано новото седалище на дружеството.

Със с.р. 1/ 31.07.2006 г. на Софийски градски съд е променен адресът на управление от град София, ул. „20 април“ 19 на град София, район „Красно село, бул. „Ген. Тотлебен“ 85-87.

Дружеството е със седалище град София и адрес на управление Република България, град София, район „Красно село“, бул. „Генерал Тотлебен“ 85-87, тел. за контакти: 02/ 8052020, факс 02/ 8052030, ЕИК 119076059.

Дружеството е с предмет на дейност: Придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; Придобиване, управление и продажба на облигации и други ценни книжи; 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.

„Мел Инвест Холдинг“ АД не е ограничено със срок или други ограничителни условия.

„Мел Инвест Холдинг“ АД е акционерно дружество, чиито акции се търгуват на „Българска Фондова Борса“ АД с борсов код: **MELH, ISIN код на емисията BG1100010971.**

„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) Илияна Николаева Георгиева- Диамандиева
- 2) Румен Божидаров Инзов
- 3) Вълко Стоянов Вълев
- 4) Стефан Господинов Господинов
- 5) Николай Петров Димов

Общия размер на записания капитал на дружеството е 3641000 /три милиона шестстотин четиридесет и един хиляди/ лева, разпределен в 3641000 /три милиона шестстотин четиридесет и една хиляди/ броя безналични, поименни акции с право на глас, с номинална стойност на една акция 1 /един/ лев.

Акциите на дружеството са безналични, поименни, с право на един глас. Акцията дава право на притежателя ѝ на един глас в Общото събрание на акционерите, право на дивидент и право на ликвидационен дял, съразмерни с номиналната стойност на акцията.

Емитирани и изцяло изплатени към дружеството акции са 3641000 броя. Няма промяна в броя на акциите в обръщение за цялата 2022 година. За последните 5 години не са правени увеличения на капитала и съответно апортни вноски в капитала на дружеството.

Правото на глас в Общото събрание на дружеството възниква с пълното изплащане на емисионната стойност на всяка акция и след вписване на увеличението на капитала в търговския регистър. Акциите на дружеството се прехвърлят по установения в нормативната уредба ред за този вид акции.

**На проведено Редовно общо събрание на акционерите на Мел Инвест Холдинг АД на 29.06.2023 г., бяха взети следните решения:**

Уникалният идентификационен код на ОС е MELHRGM29062023. ISIN кодът на емисията акции издадени от "МЕЛ ИНВЕСТ-ХОЛДИНГ" АД е BG1100010971.

**По точка първа :**

Общото събрание на акционерите приема годишния доклад за дейността на дружеството през 2022г., одитирания годишен финансов отчет на дружеството за 2022г. и одиторския доклад за проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2022г. Няма възражения във връзка с така проведеното гласуване и резултатите от него.

**По точка втора :**

Общото събрание на акционерите приема годишния консолидиран доклад за дейността на дружеството през 2022г., одитирания годишен консолидиран финансов отчет на дружеството за 2022г. и одиторския доклад за проверка и заверка на годишния консолидиран финансов отчет на дружеството за 2022г. Няма възражения във връзка с така проведеното гласуване и резултатите от него.

**По точка трета:**

Общото събрание на акционерите приема предложението на Съвета на директорите, печалбата на дружеството, реализирана през 2022г., в размер на 230 797.89 (двеста и тридесет хиляди седемстотин деветдесет и седем лева и осемдесет и девет стотинки ), да се отнесе във Фонд „Резервен” на дружеството. Няма възражения във връзка с така проведеното гласуване и резултатите от него.

**По точка четвърта:**

Общото събрание на акционерите приема отчета на директора за връзки с инвеститорите, за дейността му през 2022г. Няма възражения във връзка с така проведеното гласуване и резултатите от него.

**По точка пета:**

Общото събрание на акционерите приема годишния доклад на одитния комитет на дружеството за дейността му през 2022г. Няма възражения във връзка с така проведеното гласуване и резултатите от него.

**По точка шеста:**

Общото събрание на акционерите приема Доклада за прилагане на политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите за 2022г. и одобрява изплатените на членовете на Съвета на директорите възнаграждения за 2022г. Няма възражения във връзка с така проведеното гласуване и резултатите от него.

**По точка седма:**

Общото събрание на акционерите освобождава от отговорност членовете на Съвета на директорите на дружеството за дейността им през 2022г.

Няма възражения във връзка с така проведеното гласуване и резултатите от него.

**По точка осма:**

Общото събрание на акционерите определя постоянно месечно брутно възнаграждение на членовете на Съвета на директорите, както следва: на всеки член на Съвета на директорите, определя постоянно месечно брутно възнаграждение в размер на 2 400 (две хиляди и четиристотин) лева, за член на Съвета на директорите натоварен с функциите на Председател на Съвета на директорите определя постоянно месечно брутно възнаграждение в размер на 3 500 (три хиляди и петстотин) лева, за член на Съвета на директорите натоварен с функциите на Заместник Председател на Съвета на директорите определя постоянно месечно брутно възнаграждение в размер на 3 300 (три хиляди и триста) лева. Няма възражения във връзка с така проведеното гласуване и резултатите от него.

**По точка девета:**

По препоръка на одитния комитет, Общото събрание на акционерите избира Теодора Иванова Цветанова - регистриран одитор, вписана в регистъра на регистрираните одитори, воден от ИДЕС, под №0771, за одитор който да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет на Дружеството за 2023г. и проверка и заверка на годишния консолидиран финансов отчет на Дружеството за 2023г.

Няма възражения във връзка с така проведеното гласуване и резултатите от него.

По препоръка на одитния комитет, Общото събрание на акционерите избира Теодора Иванова Цветанова - регистриран одитор, вписана в регистъра на регистрираните одитори, воден от ИДЕС, под №0771, за одитор който да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет на Дружеството за 2023г. и проверка и заверка на годишния консолидиран финансов отчет на Дружеството за 2023г.

Няма възражения във връзка с така проведеното гласуване и резултатите от него.

**Основни акционери притежаващи участие в капитала на  
„Мел Инвест Холдинг“ АД  
към 31.12.2023 г.**

<b>Акционер</b>	<b>Брой акции</b>	<b>%</b>
<b>ПИВО ИНВЕСТ БГ АД</b>	800 000	21.97
<b>БУЛМИКС ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД</b>	712 746	19.58
<b>КООПЕРАЦИЯ КПФС МЛЕКАРЕВО</b>	301 933	08.29
<b>КООПЕРАЦИЯ ЗЪРНО</b>	209 109	05.74
<b>ДРУГИ ЮЛ</b>	215 603	05.92
<b>ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА</b>	1 401 609	38.50
	<b>3 641 000</b>	<b>100.00</b>

Притежателите на обикновени акции имат право да гласуват с един глас за всяка акция, която притежават на общите събрания на Дружеството. Правото на глас се упражнява от лицата, вписани в регистрите на Централния депозитар като акционери 14 дни преди датата на Общото събрание. Всички акции са равнопоставени по отношение на остатъчните активи.

## **II. Преглед на дейността на Дружеството през 2023 г.**

Дружеството оперира като компания-майка на група от дружества и основната му дейност се състои в придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества и финансиране и кредитиране на дружества от групата. Отчетната година най-общо може да бъде характеризирана като период, в който Холдингът бе активно ангажиран с управление дейността на дъщерните дружества. Прилагат се мерки за реструктуриране и развитие на дружествата в перспективни направления, чрез влагане на собствени и привлечени средства.

Дружеството изготвя консолидиран финансов отчет вследствие на направените инвестиции в дъщерни дружества, а именно:

### **“ Тера Сървисис” ООД – 77,40 %**

Дружеството „Мел Инвест Холдинг“ АД е компания - майка и изготвя консолидирани финансови отчети, които оповестява на страницата си, в Търговски регистър и на страницата на БФБ.

Обемът, структурата и динамиката на активите и пасивите за последните две години са посочени в по-долната таблица в хил. лв.

<b>АКТИВ</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>ПАСИВ</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>НЕТЕКУЩИ АКТИВИ</b>	<b>7452</b>	<b>8096</b>	<b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>	<b>7707</b>	<b>7803</b>
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	0	0	Основен капитал	3641	3641
Инвестиционни имоти	0	0	Резерви	3593	2822
Нематериални активи	0	0	Натрупана печалба/ загуба	(25)	1115
Инвестиции	3140	3789	Текуща печалба/ загуба	498	225
Търговски и други вземания	4201	4201	<b>МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ</b>	2	2
Активи по отсрочени данъци	111	106	<b>НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ</b>	<b>1698</b>	<b>2237</b>
<b>ТЕКУЩИ АКТИВИ</b>	<b>2171</b>	<b>2563</b>	<b>ТЕКУЩИ ПАСИВИ</b>	<b>212</b>	<b>617</b>
Вземания от свързани предприятия	1613	1418	Задължения към свързани предприятия	132	537
Търговски и други вземания	51	45	Търговски и други задължения	72	67
Парични средства и парични еквиваленти	507	1100	Дължими текущи данъци	12	13
<b>СУМА НА АКТИВА</b>	<b>9623</b>	<b>10659</b>	<b>СУМА НА ПАСИВА</b>	<b>9623</b>	<b>10659</b>

Представените в горната таблица избрани финансови данни за Дружеството се основават на неговите финансови отчети към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. .

**Дружества към 31.12.2023 г. с най-голям дял от общия размер на отпуснатите кредити от „Мел Инвест Холдинг“ АД:**

<b>№</b>	<b>Дружество</b>	<b>31.12.2023 г. ХИЛ. ЛВ.</b>	<b>31.12.2022 г. ХИЛ. ЛВ.</b>
1	Свиневъдство Преславец АД / вл.дружество Агро Инвест България АД/, асоциирано дружество	3 843	3 843
		<b>3 843</b>	<b>3 843</b>

Лихвата е в размер на 5 % годишно от стойността на главницата за срок от 2 години.

**Дружества към 31.12.2023 г. с най-голям дял от общия размер от които „Мел Инвест Холдинг“ АД е получило заеми:**

<b>№</b>	<b>Дружество</b>	<b>31.12.2023 г. хил. лв.</b>	<b>31.12.2022 г. хил. лв.</b>	<b>Изменение 2023-2022</b>
<b>1</b>	Булмикс Интернешънъл АД, Акционер и Член на СД	1548	1857	(309)
<b>2</b>	Енигма Инвест АД, Акционер и Член на СД	150	150	0
<b>3</b>	Други	0	230	(230)
	<b>ОБЩО</b>	<b>1 698</b>	<b>2 237</b>	<b>(539)</b>

Лихвата е в размер на 4.5 % годишно от стойността на главницата за срок от 2 години.

Динамиката на активите в баланса преди всичко се изразява в дългосрочните инвестиции във вид на договори за заем. Дългосрочните инвестиции в дъщерните дружества са насочени за технологично обновление, разширение на производството и разширение на търговската дейност.

Към 31.12.2023 г. Дружеството притежава в инвестиционния си портфейл: 9 дружества с миноритарно участие, както следва:

<b>Дружество</b>	<b>Балансова стойност в хил.лв</b>	<b>%</b>
<b>Инвестиции в други предприятия</b>	<b>3140</b>	
"Свиневъдство Преславец" АД	69	2.47
„Пиво Инвест“ АД	246	13.26
„Енигма Инвест“ АД	338	1.59
„Мел холдинг“ АД София	63	1.79
„Мелко Интернешънъл“ АД	247	4.01
„Булмикс Интернешънъл“ АД	1 063	12.27
„Орфей клуб Уелнес“	19	3.26
„Демеа Инвест“ АД	78	1.63
"Агро Поа Инвест" АД	1017	18.46
<b>ОБЩО</b>	<b>3 140</b>	

Дружеството притежава участия в посочените по-горе дружества, които ръководството е класифицирало като нетекущи финансови активи, 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 2023 г. е извършена обезценка на инвестициите в размер на 61 хил.лв. и възстановени разходи от обезценка в размер на 18 хил.лв. Начислената обезценка на инвестиции с натрупване към 31.12.2023 г. е в размер на 960 хил.лв.

**През 2023 г. дружеството реализира следните икономически резултати:**

№	Показатели	мярка	Отчет 2023 год.	Отчет 2022 год.
1	<b>Общо приходи</b>	х.лв.	<b>1092</b>	<b>729</b>
2	<b>Общо разходи</b>	х.лв.	<b>567</b>	<b>476</b>
	Обезценка	х.лв.	57	7
3	Печалба/ Загуба за периода	х.лв.	525	253
4	Разходи за данъци	х.лв.	(27)	(31)
5	Резултат след облагане с данъци	х.лв.	498	222
6	в т.ч. за малцинствено участие	х.лв.	2	(3)
8	Среден брой акции	броя	3641000	3641000
	<b>Доход на една акция в лв.</b>	<b>лв.</b>	<b>0.1367</b>	<b>0.0617</b>

**Сравнителен анализ на консолидираните приходи и разходи на „Мел Инвест Холдинг“ АД за последните две години /2023- 2022/**

	2023	2022	Изменение в хил.лв
<b>Приходи</b>	<b>456</b>	<b>516</b>	(60)
			0
Разходи за материали	(14)	(22)	8
Разходи за осигуровки	(42)	(34)	8
Разходи за персонала	(278)	(234)	(44)
Разходи за амортизация	0	(2)	(2)
Разходи за външни услуги	(77)	(85)	8
Други разходи	(4)	(1)	(3)
Балансова стойност на продадени активи	0	0	0
Обезценка	(57)	7	(50)
<b>Печалба (загуба) от дейността</b>	<b>(16)</b>	<b>145</b>	(129)

Групата приключва 2023 година по консолидиран финансов отчет на печалба в размер на 498 хил. лв., от които 500 хил.лв печалба за

собствениците на предприятието-майка и (2) хил. Лв за неконтролиращото участие. Всеобхватния доход за периода е печалба в размер на 498 хил. лв.

### Основни финансови показатели на групата:

В таблиците по-долу са представени някои основни финансови коефициенти за дружеството изчислени с данни от счетоводните отчети изготвени по МСС. Поради краткия срок на съществуване и спецификата на дейността не е основателно да се правят изводи за перспективите на база посочените показатели отразяващи данни за минали периоди.

Изменение	2023	2022	Изменение		
			Абсолютно (хил.лв.)	Относително (%)	Темп (%)
1 Краткотрайни активи (без РБП)	9623	10659	-1036	90.28	-9.72
2 Краткосрочни вземания	1664	1463	201	113.74	13.74
3 Парични средства	507	1100	-593	46.09	-53.91
4 Краткосрочни задължения	216	617	-401	35.01	-64.99
5 Обща ликвидност	44.55	17.28	27.28	257.88	157.88
6 Бърза ликвидност	44.55	17.28	27.28	257.88	157.88
7 Незабавна ликвидност	10.05	4.15	5.90	241.96	141.96
8 Абсолютна ликвидност	2.35	1.78	0.56	131.66	31.66
ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ			Изменение		
	2023	2022	Абсолютно (хил.лв.)	Относително (%)	Темп (%)
1 Собствен капитал	7709	7805	-96	98.77	-1.23
2 Дългосрочни задължения	1698	2237	-539	75.91	-24.09
3 Краткосрочни задължения	216	617	-401	35.01	-64.99
4 Платежоспособност - СК/(ДЗ+КЗ)	4.0277	2.7348	1.2929	147.28	47.28
5 Задлъжнялост - (ДЗ+КЗ)/СК	0.2483	0.3657	-0.1174	67.90	-32.10
6 Финансова автономност - СК/(СК+ДЗ)	0.8195	0.7772	0.0423	105.44	5.44
РЕНТАБИЛНОСТ			Изменение		
	2023	2022	Абсолютно (хил.лв.)	Относително (%)	Темп (%)
1 Финансов резултат	498	225	273	221.33	121.33
2 Собствен капитал	7709	7805	-96	98.77	-1.23
3 Реални активи	2171	2563	-392	84.71	-15.29
4 Сума на пасивите (ДЗ и КЗ)	1914	2854	-940	67.06	-32.94
5 Нетни приходи от продажби	456	516	-60	88.37	-11.63
6 Рентабилност на приходите	109.2105	43.6047	65.6059	250.46	150.46

7	Рентабилност на СК	6.4600	2.8828	3.5772	224.09	124.09
8	Рентабилност на инвестирания капитал (активите)	22.9387	8.7788	14.1600	261.30	161.30
9	Рентабилност на пасивите	26.0188	7.8837	18.1351	330.03	230.03

Представените в горната таблица избрани финансови данни за Дружеството се основават на неговите одитирани финансови отчети към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г.

### **III. Важни събития, настъпили след датата на съставянето на годишния консолидиран отчет.**

Между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване няма съществени събития изискващи оповестяване или корекции.

### **IV. Насоки за развитие през 2024 година.**

Перспективите на „Мел Инвест Холдинг“ АД за текущата финансова година са в няколко основни направления:

- оптимизиране на портфейла от ценни книжа чрез продажба на малките пакети и водене на преговори с акционерите в някои дружества за придобиване на мажоритарен дял, участие в обявените процедури за покупка на държавния дял в дружества;
- оптимизиране на разходите - намаляване на разходите за дейността и финансовите разходи;
- продължаване на процеса на инвестиране в дружествата, в които холдинга има мажоритарно участие.

Инвестиционната политика на холдинга е насочена към освобождаване от миноритарните пакети акции и инвестиране в предприятия, в които емитентът притежава значими участия и които формират специфичния му инвестиционен портфейл. Чрез финансирането и управляването на дейността на дъщерните си дружества холдинга цели да постигне нарастващи финансови резултати в дългосрочен план, което респективно ще повиши приходите от инвестициите на настоящите и потенциални акционери на „Мел Инвест Холдинг“ АД, гр. София.

Отрасловата структура на инвестициите е следствие от инвестиционната политика на холдинга за предходните периоди. Планираме процентното съотношение на отраслите да се запази, с което ще се поддържа балансиран инвестиционен портфейл, тъй като някои от отраслите в икономиката на страната са с по-висока доходност, а други - с по-ниска. Целта ще бъде да се диверсифицира риска на портфейла на холдинга.

### **VI. Научноизследователска и развойна дейност**

Дружеството не извършва собствена изследователска дейност, както и трансфер на иновации. През текущата година дружеството не заделя средства за научни изследвания и разработки.

## **VII. Придобиване на собствени акции**

През годината дружеството не е придобивало собствени акции.

## **VIII. Клонове на предприятието**

Мел Инвест Холдинг АД няма свои клонове на територията на страната.

## **IX. 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, кредитен и ликвиден 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.

### **1. Ценови риск**

Ценовият риск е рискът от неблагоприятно изменение на пазарните цени на ценните книжа, държани в инвестиционния портфейл на фирмата. Начините на управление на този риск, са залегнали в дългосрочните инвестиционни цели, които дружеството следва. В тази връзка компанията извършва ежегодна оценка на своите участия и определя стратегия за всяка една от инвестициите в портфейла си.

### **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.

### **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 Съвета на директорите, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

### **Макроикономически рискове**

През 2023 г. и в началото на 2024 г. се наблюдават признаци за влошаване на икономическата среда, като макроикономическата прогноза на ЕЦБ от декември 2022 г. предвижда краткотрайна и слаба рецесия в еврозоната в началото на 2023 г. Световната икономика продължава да се сблъсква с големи предизвикателства, породени от продължителните ефекти на три мощни сили: руската инвазия в Украйна, нарастващата инфлация и забавянето на растежа в Китай. През 2022 г. се наблюдаваше тенденция към ускоряване на годишния темп на изменение на потребителските цени, който достигна най-висока стойност от 15.6% през септември 2022 г. Впоследствие инфлацията, измерена чрез хармонизирания индекс на потребителските цени (ХИПЦ), се забави до 14.3% през декември 2022 г. вследствие на низходящата динамика на цените на енергийните суровини (природен газ, електроенергия и петрол) на международните пазари. Бързо растящата инфлация в еврозоната предизвика затягане на паричната политика на ЕЦБ и повишаване на лихвените проценти, наред с поскъпването на щатския долар спрямо повечето други валути

### **Управление на рискове от екологичен, социален и управленски характер**

Политиката на ръководството да се сведе до минимум негативното въздействие върху околната среда и да се постигне устойчивост на енергийната ефективност намира отражение в дейността на Дружеството. Ръководството на дружеството, водено от стремежа да управлява предприятието в съответствие с глобалните усилия да се сведе до минимум негативното въздействие върху околната среда, така че цялостната дейност да отговаря на основните характеристики на идеята за устойчивост на енергийната ефективност, намаляване на въглеродния интензитет и отпечатък.

Дейността на дружеството не е свързана с отделяне на преки и непреки емисии на въглероден двуокис в атмосферата. Предвид това не може да бъде представена информация относно емисиите на парникови газове в метрични тонове еквивалент на въглероден диоксид, както и относно интензитета на парниковите газове.

В своята политика и практика дружеството разработва и прилага съвременни форми за управление на човешките ресурси с разбирането, че това са фактори с изключително значение за развитието на бизнеса и постигането на високи резултати.

Постигането и поддържането на баланс на интересите между работодателя и работната сила се основава на спазване на законодателството, придържане към висока бюджетна дисциплина и социално партньорство със синдикалните организации.

В Дружеството няма пряка или непряка дискриминация между мъжете и жените по отношение на условията на:

- наемане на работа, достъпа до заетост и до самостоятелна заетост;
- работни условия, включително заплащане и освобождаване от работа;
- професионално обучение и повишение;
- членство в организации на работници или служители.

Дружеството поставя на водещо място защитата на човешките права и недопускането на никакви форми на поведение, което накърнява достойнството и правата на отделната личност, нито толерира прояви на дискриминация.

## **IX. Декларация за корпоративно управление**

„Мел Инвест Холдинг“ АД декларира спазване на „Национален кодекс за корпоративно управление“ в декларация за корпоративно управление по чл.100н,ал.8 от ЗППЦК, като неразделна част от годишният консолидиран финансов отчет на дружеството.

## **X. Допълнителна информация:**

- 1. Информация в стойностно и количествено изражение, относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, техния дял в приходите от продажби като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година.** Дружеството не произвежда стоки и не предоставя услуги, поради което не представяме информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали.
- 2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в**

**продажбите или покупките и връзките му с емитента** – не съществува зависимост по отношение както на отделни клиенти, така и по отношение на конкретни доставчици.

### 2.1. Приходи по категории дейности.

Показатели	Стойност хил. лв.
Възнаграждения за членство	456
Други приходи, обещанка/преоценка инвестиции и вземания от лихви по пр.заеми	18
<b>ОБЩО</b>	<b>474</b>

Финансови приходи	Стойност хил. лв.
Приходи от продажба на инвестиции	423
Приходи от лихви	213
<b>ОБЩО</b>	<b>636</b>

**2.2 Източници на снабдяване с материали:** Не съществува зависимост на дружеството, надвишаваща изискуемия процент за персонално определяне на доставчиците.

**3. Информация за сключени големи сделки и такива от съществено значение за дейността на емитента - няма.**

**4. Информация относно сделките, сключени между емитента и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които емитентът или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на емитента.**

Сделките, сключени между дружеството и свързаните с него лица, са оповестени в Приложението към Годишния финансов отчет в точка 2.18.2. Данни за осъществени сделки на свързаните лица.

**Доставки от свързани лица:**

Лихви по получени заеми – 91 х.лв.

**Продажби на свързани лица:**

Възнаграждения за членство в ръководен орган - 456 х.лв.

Лихви по предоставени заеми – 213 х.лв.

Сделки между емитента и контрагенти, чийто относителен дял надхвърля 10% от приходите от продажби и връзката им с емитента. Към 31.12.2023 г., представляват приходи от възнаграждения за членство, както следва:

- „Булмикс Интернешънъл“ АД- 49 хил.лв.
- „Демеа Инвест“ АД- 83 хил.лв.
- „Агро Поа Инвест“ АД- 204 хил.лв.
- „Енигма Инвест“ АД- 120 хил.лв.

Информация относно сключени от дъщерно дружество договори за заем, предоставени гаранции с посочване на условия по тях. Към 31.12.2023 г. „Мел Инвест Холдинг“ АД има направени инвестиции в дъщерни дружества а именно:

“Тера Сървисис” ООД – 77,40 %, което дружество няма сключени договори за заем и/или предоставени гаранции.

- 5. Информация за събития и показатели с необичаен за емитента характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година - в дружеството няма събития и показатели с необичаен за емитента характер, имащи съществено влияние върху дейността му и реализираните от него приходи и извършени разходи.**
- 6. Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за емитента и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на емитента - няма такива.**
- 7. Информация за дялови участия на емитента, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата икономическа група и източниците/начините на финансиране – няма.**
- 8. Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и**

информация за предоставени гаранции и поемане на задължения. - няма такива.

9. **Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати.- няма такива.**
10. **Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период -няма извършена нова емисия през отчетния период.**
11. **Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати – през 2023 г. не е публикувана прогноза за постигане на какъвто и да е финансов резултат, поради което не изготвяме анализ на съотношението между него и постигнатите резултати.**
12. **Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които емитентът е предприел или предстои да предприеме с оглед отстраняването им.- Дружеството разполага с достатъчно ликвидни парични средства. Погасява и може да погасява текущите си задължения в срок.**
13. **Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност. - Дружеството не е в процес на реализация на инвестиционни намерения.**
14. **Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента и на неговата икономическа група- през отчетния период няма настъпили промени в основните принципи на управление на емитента и на неговата икономическа група.**
15. **Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рисковете. - При изготвянето на годишния финансов отчет на дружеството сме се съобразили и сме спазили изискванията на Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети. Съвета на директорите осъществява превантивен и системен контрол при изготвянето на този отчет.**
  1. **Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рисковете.**

### **15.1. Система за вътрешен контрол:**

- лимитиране на разходите;
- стриктно спазване на действащото данъчно, корпоративно законодателство и счетоводна политика, осигуряващи обективност и коректност на финансово-икономическата информация
- одиторски контрол, който се извършва от независим одитор, с цел осигуряване на външно обективно мнение за начина, по който са изготвени и представени финансовите отчети
- функциониращ одитен комитет с надзорни функции по отношение на изготвяне на финансовия отчет на дружеството, системата за вътрешен контрол и управление на риска, вътрешния и външен одитен процес, независимостта на представяне, както и съответствието на тези процеси с разпоредбите на действащото законодателство

### **16. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година- няма.**

### **17. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от емитента и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на емитента или произтичат от разпределение на печалбата, включително:**

Към 31.12.2023 г. в дружеството работят 9 физически лица, от които 4 по трудови договори и 7 по договор за управление.

За 2023 г. на членовете на Съвета на директорите са изплатени следните възнаграждения в брутен размер 152 хил.лв :

Илияна Георгиева- Диамандиева – 37 хил. лева, като Председател на Съвета на директорите;

Румен Инзов- 34 хил. лева, като Заместник председател на Съвета на директорите,

Вълко Вълев – 27 хил. лева, като Член на Съвета на директорите;

Стефан Господинов- 27 хил. лева, като Член на Съвета на директорите;

Николай Димов- 27 хил. лева, като Член на Съвета на директорите;

### **18. За публичните дружества - информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи, прокуристите и висшия ръководен състав акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени им от емитента опции върху негови ценни книжа - вид и размер**

на ценните книжа, върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите - Членовете на съвета на директорите не притежават акции от капитала на дружеството.

**19. Информация за известните на дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери-** няма известни на дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции от настоящи акционери.

**20. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно-** няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал.

**21. Данни за директора за връзки с инвеститора, включително телефон и адрес за кореспонденция .**

**Директор за връзки с инвеститорите:**

Наталия Валентинова Денчева

адрес за кореспонденция: гр. София, бул. „Генерал Тотлебен“ 85-87

тел: +359888 409 221, e-mail: [finance@melinvest.bg](mailto:finance@melinvest.bg)

**XII Друга информация - промяна в цената на акциите на дружеството - за периода 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.**

**31.12.2023 г.**

Всички акции на дружеството се търгуват на „Българска Фондова Борса – София“ АД, с борсов код MELH, ISIN код на емисията BG1100010971.

„Мел Инвест Холдинг“ АД е с присвоен LEI код: 485100BKMxDIN2WR0580.

Данни за емисията	
Борсов код	MELH
ISIN код на емисията	BG1100010971
Вид ценни книжа	акции
Брой ценни книжа	3 641 000
Номинална стойност	1
Валута	BGN
Дата на въвеждане на търговия	29.06.1998

[1 месец](#) [6 месеца](#) [1 година](#)

[01.01.2023] « » [31.12.2023]



Пазарна капитализация: **3 458 950 BGN** към 31.12.2023 г.

Начална цена	0.5200	BGN	-	27.03.2023
Последна цена	0.9500	BGN	-	31.12.2023
Макс. цена	0.9500	BGN	-	29.12.2023
Мин. цена	0.5200	BGN	-	31.03.2023
Процентно изменение	-	%	<b>+82.6923</b>	
Стойностно изменение	-	BGN	<b>+0.4300</b>	

**Информация относно „МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ“ АД  
съгласно приложение № 3 към чл.10, т.2 от НАРЕДБА № 2 от 09.11.2021 г.  
за първоначално и последващо разкриване на информация при  
публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до  
търговия на регулиран пазар**

**Информация относно публичното дружество към 31.12.2023 г.**

- 1. Информация относно ценните книжа, които не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка.**

Няма ценни книжа, които не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка.

- 2. Информация относно прякото и непрякото притежаване на 5 на сто или повече от правата на глас в общото събрание на дружеството, включително данни за акционерите, размера на дяловото им участие и начина, по който се притежават акциите.**

<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	215 603	05.92
ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА	1 401 609	38.50
	<b>3 641 000</b>	<b>100.00</b>

- 3. Данни за акционерите със специални контролни права и описание на тези права.**

Няма такива.

- 4. Споразумения между акционерите, които са известни на дружеството и които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас.**

Няма известни такива споразумения.

- 5. Съществени договори на дружеството, които пораждаат действие, изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на**

**дружеството при осъществяване на задължително търгово предлагане, и последиците от тях, освен в случаите, когато разкриването на тази информация може да причини сериозни вреди на дружеството; изключението по предходното изречение не се прилага в случаите, когато дружеството е длъжно да разкрие информацията по силата на закона.**

Няма такива.

Към 31.12.2023 г. капиталът на дружеството е в размер на 3 641 000 /три милиона шестстотин четиридесет и една хиляди/ броя безналични акции с номинална стойност по 1 /един/ лев. Акциите на дружеството са поименни, безналични. Няма различни класове акции.

Акциите са неделими. Всяка акция дава право на един глас в Общото събрание на акционерите, право на дивидент и право на ликвидационен дял, съразмерни на номиналната стойност на акцията.

Безналичните акции се удостоверяват с депозитарна разписка, издадена от Централен депозитар. Депозитарната разписка е прехвърлима.

### **XIII Персонал и екология**

За дружеството работят 9 души, от които 7 управленски персонал. Дейността на „Мел Инвест Холдинг“ АД не предполага възникването на въпроси от екологичен характер.

#### **Въздействието върху околната среда от използването на енергия (енергийните характеристики и подобренията в енергийните характеристики)**

Политиката на ръководството да се сведе до минимум негативното въздействие върху околната среда и да се постигне устойчивост на енергийната ефективност намира отражение в дейността на Дружеството. Ръководството на дружеството, водено от стремежа да управлява предприятието в съответствие с глобалните усилия да се сведе до минимум негативното въздействие върху околната среда, така че цялостната дейност да отговаря на основните характеристики на идеята за устойчивост на енергийната ефективност, намаляване на въглеродния интензитет и отпечатък.

Ръководството е пряко ангажирано към реализиране на енергийни спестявания на територията му.

## **Преките и непреките емисии в атмосферата (емисиите на парникови газове в метрични тонове еквивалент на въглероден диоксид (CO<sub>2</sub>) и интензитета на емисиите на парникови газове)**

Дейността на дружеството не е свързана с отделяне на преки и непреки емисии в атмосферата. Предвид това не може да бъде представена информацията относно емисиите на парникови газове в метрични тонове еквивалент на въглероден диоксид, както и относно интензитета на парниковите газове.

## **СОЦИАЛНИ ВЪПРОСИ И ВЪПРОСИ, СВЪРЗАНИ СЪС СЛУЖИТЕЛИТЕ:**

В своята политика и практика Дружеството разработва и прилага съвременни форми за управление на човешките ресурси с разбирането, че това са фактори с изключително значение за развитието на бизнеса и постигането на високи резултати.

Постигането и поддържането на баланс на интересите между работодателя и работната сила се основава на спазване на законодателството, придържане към висока бюджетна дисциплина и социално партньорство със синдикалните организации.

### **Числеността на служители от различни полове по области на заетост и по професии**

В Дружеството няма пряка или непряка дискриминация между мъжете и жените по отношение на условията на:

- наемане на работа, достъпа до заетост и до самостоятелна заетост;
- работни условия, включително заплащане и освобождаване от работа;
- професионално обучение и повишение;
- членство в организации на работници или служители.

Жените и мъжете се третират еднакво по професионални социално-осигурителни фондове, засягащи по-специално:

- обхвата и условията за достъп до фондовете;
- вноските;
- изчисляването на обезщетенията, включително допълнителните обезщетения, както и условията, регулиращи продължителността и запазването на правото на обезщетения.

В края на отпуск по майчинство, за бащинство и за осиновяване служителите имат право:

- да се завърнат на работното си място или на равностойна позиция в срокове и при условия, които са не по-малко благоприятни за тях;
- да се възползват от всяко подобряване на условията на труд, на което биха имали право по време на отсъствието си.

Тези принципи се прилагат по отношение на всички служители и работници.

Ръководството поставя на водещо място защитата на човешките права и недопускането на никакви форми на поведение, което накърнява

достойнството и правата на отделната личност, нито толерира прояви на дискриминация.

Дружеството не допуска проявления на никакви форми на дискриминация спрямо свои работници и служители, като изискванията към тях и задълженията им, определени в трудовите договори и длъжностните характеристики се основават единствено на изискванията на трудовото законодателство.

В своята политика по наемане на работници и служители, мениджмънтът на дружеството се ръководи от принципа за равнопоставено третиране на всички кандидати, независимо от тяхната раса, народност, етническа принадлежност, пол, произход, религия, образование, убеждения, политическа принадлежност, лично и обществено положение или имуществено състояние.

Всички работници и служители на дружеството се съобразяват с йерархическата си подчиненост в рамките на установената вътрешна структура, като не допускат злоупотреби със служебното си положение, изразяващи се в оказване на натиск или тормоз под каквато и да е форма спрямо подчинени служители.

Дружеството в качеството си на работодател, както и всички служители на дружеството, които поради естеството на служебните си задължения имат достъп до лични данни, спазват изискванията на Закона за защита на лични данни и не допускат разпространяването им по неправомерен начин.

**Електронно разкриване на вътрешна информация:** Електронна препратка към мястото на интернет страницата на публичното дружество, където се публикува вътрешна информация по чл. 7 от Регламент (ЕС) № 596/2014 , съгласно Наредба 2/09.11.2021 г, чл.10 т.4- [www.melinvest.bg](http://www.melinvest.bg)

Информационна агенция, чрез която дружеството оповестява публично разкритата информация - За публично разкриване на информацията се използват [x3news.com](http://x3news.com). и [www.melinvest.bg](http://www.melinvest.bg)

Няма наличие на друга съществена информация за дружеството.

**Дата: 29.04.2024 г.**

**Представяващи:**

Iliyana Nikolaeva  
Georgieva-  
Diamandieva

Digitally signed by  
Iliyana Nikolaeva  
Georgieva-Diamandieva  
Date: 2024.04.29  
16:01:06 +03'00'

.....  
/И. Георгиева- Диамандиева- Председател на СД /

Rumen  
Bozhidarov  
Inzov

Digitally signed by  
Rumen Bozhidarov Inzov  
Date: 2024.04.29 15:32:34  
+03'00'

.....  
/Р. Инзов- Заместник председател на СД /

Valko Stoyanov  
Valev

Digitally signed by Valko  
Stoyanov Valev  
Date: 2024.04.29 15:56:32  
+03'00'

.....  
/В. ВЪЛЕВ- ЧЛЕН НА СД/

Stefan Gospodinov  
Gospodinov

Digitally signed by Stefan  
Gospodinov Gospodinov  
Date: 2024.04.29 15:48:25 +03'00'

.....  
/С. ГОСПОДИНОВ- ЧЛЕН НА СД/

Nikolay  
Petrov Dimov

Digitally signed by  
Nikolay Petrov Dimov  
Date: 2024.04.29  
15:52:32 +03'00'

.....  
/Н. ДИМОВ- ЧЛЕН НА СД/

# КОНСОЛИДИРАНА ДЕКЛАРАЦИЯ

за  
корпоративно управление по чл.100н, ал.8 от ЗППЦК  
от  
„Мел Инвест Холдинг“ АД, ЕИК 119076059

## **1. Информация по чл.100н, ал.8, т.1 ЗППЦК: информация относно спазвания от дружеството кодекс за корпоративно управление.**

„Мел Инвест Холдинг“ АД спазва кодекса за корпоративно управление, утвърден от Националната комисия по корпоративно управление и одобрен от Заместник-председателя на Комисията за финансов надзор, ръководещ управление „Надзор на инвестиционната дейност“, с Решение №461-ККУ/30.06.2016 г., а именно: **Националния кодекс за корпоративно управление**, както и принципите и нормите за корпоративно управление, установени от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и Търговския закон (ТЗ). Дружеството счита, че ефективното прилагане на добрите практики за корпоративно управление осигурява прозрачност и независимост, лоялно и отговорно корпоративно ръководство и е част от отговорността на дружеството пред обществото.

Решение за спазване на Националния кодекс за корпоративно управление е взето на заседание на Съвета на директорите на „Мел Инвест Холдинг“ АД, проведено на 12.12.2016 г.

Дружеството няма практики на корпоративно управление, които да са в допълнение на Кодекса за корпоративно управление, одобрен от заместник председателя на КФН.

Националният кодекс за корпоративно управление, както и настоящата декларация, са публикувани на интернет-страницата на дружеството на ел.адрес: <https://www.melinvest.bg>

## **2. Информация по чл.100н, ал.8, т.2 ЗППЦК: информация относно спазването в цялост на кодекса за корпоративно управление/обосноваване на изключения.**

„Мел Инвест Холдинг“ АД спазва всички релевантни части на Националния кодекс за корпоративно управление. Дружеството не прилага: а) глава първа, чл.7-16 вкл. – поради едностепенната си система на управление.

## **3. Информация по чл.100н, ал.8, т.3 ЗППЦК: описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска във връзка с процеса на финансово отчитане.**

Вътрешният контрол и управлението на риска в „Мел Инвест Холдинг“ АД във връзка с процеса на финансово отчитане се осъществява от корпоративното ръководство - Съвета на директорите, който по

решение на Общото събрание на акционерите изпълнява и функциите на Съвет на директорите на дружеството (вж. т.5.1 по-долу).

Функционира система за вътрешен контрол, която гарантира ефективното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация. Основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на „Мел Инвест Холдинг“ АД във връзка с процеса на финансово отчитане са следните:

3.1. Наблюдение на процесите по финансово отчитане в предприятието: Дружеството спазва стриктна финансова отчетност в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане. Според изискванията на ЗППЦК, дружеството изготвя периодични финансови отчети – индивидуални и консолидирани междинни и индивидуални и консолидирани годишни финансови отчети, както и отчети за финансовото състояние на дружеството, информация за които разкрива по реда на ЗППЦК и Наредба № 2 за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация.

Вътрешният контрол по отношение на счетоводната система е насочен към постигането на следните цели: а) всички операции да се извършват в съответствие с действащата нормативна уредба и след получаване разрешение от страна на корпоративното ръководство на дружеството; б) всички операции и други счетоводни събития да се отразяват своевременно и надлежно в правилните счетоводни сметки и за съответния отчетен период, така че да позволят изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададена рамка за финансова отчетност; в) достъпът до активите и регистрите е позволен след съответно разрешение от страна на корпоративното ръководство.

3.2. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол в предприятието и управление на рисковете в дружеството: Ефективността на системата за вътрешен контрол позволява навременно изготвяне и разкриване на достоверни периодични междинни и годишни финансови отчети, както и отчети за финансовото състояние, предоставяни на КФН, БФБ и обществеността. Одитният комитет следи да не се допускат слабости или нередности при отчитане на финансовите резултати от дейността, а системата за финансово отчитане на дружеството да представя достоверно финансовото състояние. Системата за вътрешен контрол позволява ефективно управление на финансовите ресурси на дружеството и ефективното управление на рисковете.

3.3. Наблюдение на независимия финансов одит в предприятието: 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 29.06.2023 г. 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 индивидуален и консолидиран отчет за 2023 г., установяващ висок стандарт в дейността по независим финансов одит. Одитът се извършва в стриктно съответствие с нормативните изисквания и приложимите счетоводни стандарти. Регистрираният одитор докладва на Одитния комитет по основните въпроси, свързани с изпълнението на одита, като при необходимост би могъл да обърне внимание върху наличието на слабости в системите за вътрешен контрол на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане.

Независимият финансов одит на „Мел Инвест Холдинг“ АД за 2023 г. е извършен съгласно Закона за независимия финансов одит (отм., ДВ бр.95/29.11.2016 г.) приложим на основание § 5 от ПЗР на Закона за независимия финансов одит (нов, обн., ДВ. бр.95/29.11.2016 г.)

3.4. Приемане на доклада на регистрирания одитор: Преди внасянето му за разглеждане и одобряване от Общото събрание на акционерите, докладът на регистрирания одитор се приема от Одитния комитет.

**4. Информация по чл.100н, ал.8, т.4 ЗППЦК: информация по член 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане.**

**а) информация по чл.10, пар.1, б. „в“ от Директива 2004/25/ЕО: значими преки или косвени акционерни участия (включително косвени акционерни участия чрез пирамидални структури и кръстосани акционерни участия) по смисъла на член 85 от Директива 2001/34/ЕО.**

Основни акционери, притежаващи участие в капитала на  
Мел Инвест Холдинг АД към 31.12.2023 г.:

<b>Акционер</b>	<b>Брой акции</b>	<b>%</b>
<b>ПИВО ИНВЕСТ БГ АД</b>	800 000	21.97
<b>БУЛМИКС ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД</b>	712 746	19.58
<b>КООПЕРАЦИЯ КПФС МЛЕКАРЕВО</b>	301 933	08.29
<b>КООПЕРАЦИЯ ЗЪРНО</b>	209 109	05.74
<b>ДРУГИ ЮЛ</b>	215 603	05.92
<b>ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА</b>	1 401 609	38.50
	<b>3 641 000</b>	<b>100.00</b>

„Мел Инвест Холдинг“ АД притежава капиталова инвестиция в „Тера Сървисис“ ООД в размер на 348 300 лв., разпределена в 34 830 бр. дялове., представляваща 77.40 %.

**б) информация по чл.10, пар.1, б. „г“ от Директива 2004/25/ЕО: притежатели на всички ценни книжа със специални права на контрол и описание на тези права.**

Не са налице ценни книжа, включително акции, емитирани от „Мел Инвест Холдинг“ АД, установяващи специални права на контрол.

Към деня на настоящата декларация капиталът на „Мел Инвест Холдинг“ АД е в размер на 3 641 000 лева, разпределен в 3 641 000 броя безналични, поименни акции с право на глас, всяка - с номинална стойност 1 лев. Книгата за акционерите се води от „Централен Депозитар“-АД, при спазване изискванията на българското законодателство. Всяка акция дава право на един глас в Общото събрание на акционерите, право на дивидент и на ликвидационен дял - съразмерно с номиналната ѝ стойност. Правото на глас в Общото събрание на акционерите възниква с пълното изплащане на емисионната стойност на всяка акция и след вписване на увеличението на капитала в търговски регистра, вписани в регистрите на „Централен депозитар“-АД като акционери 14 дни преди датата на Общото събрание. Дружеството разпределя дивидент по решение на Общото събрание, по реда и при условията, предвидени в ЗППЦК, ТЗ.

**в) информация по чл.10, пар.1, б. „е“ от Директива 2004/25/ЕО: всички ограничения върху правата на глас.**

Няма ограничение на правото на глас, съгласно чл.11, ал.1 от актуалния Устав на дружеството.

**г) информация по чл.10, пар.1, б. „з“ от Директива 2004/25/ЕО: правила, с които се регулира назначаването или смяната на членове на съвета и внасянето на изменения в учредителния договор.**

**г.1. назначаване и освобождаване на членове на корпоративното ръководство**

Дружеството има едностепенна система на управление – корпоративното му ръководство се осъществява от Съвет на директорите, чиито членове се избират от Общото събрание на акционерите. За приемане на решение на Общото събрание на акционерите за избор/освобождаване на член на Съвета на директорите е необходимо квалифицирано мнозинство –  $\frac{3}{4}$  от всички представени на Общото събрание на акционерите акции (чл.35, ал.2 във вр. с чл.28, .4 от Устава).

Мандатът на членовете на Съвета на директорите е 5-годишен, като членовете могат да бъдат преизбирани без ограничения (чл.37, ал.2 от Устава). Съветът на директорите се състои от пет лица (чл.37, ал.1 от Устава). За членове на Съвета на директорите се избират дееспособни физически лица, член на Съвета на директорите може да бъде и юридическо лице (чл.37, ал.3). Към деня на настоящата декларация Съветът на директорите се състои от пет физически лица. При избор на нови членове на Съвета на директорите се спазва принципът за

съответствие на индивидуалната компетентност с естеството на дейността на дружеството.

## **г.2. изменения в устава**

Изменения в устава на дружеството се извършват по решение на Общото събрание на акционерите, взето с квалифицирано мнозинство -  $\frac{3}{4}$  от всички представени на Общото събрание на акционерите акции (чл.35, ал.2 във вр. с чл.28, т.1 от Устава).

С решение на редовното общо събрание на 19.06.2019 г. е взето решение за промяна в Устава на дружеството, във връзка с променя в предмета на дейност, а именно:

§1. Чл.5 се изменя както следва:

„Чл.5. Дружеството извършва следните сделки: 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.“ и §2. В ЗР, в края на §2 се добавя текстът: „и на 19.06.2019г в гр.София.“

С решение на редовното общо събрание на **29.06.2022** г. е взето решение за промяна в Устава на дружеството, във връзка с променя в предмета на дейност, а именно:

**§1. В чл.51а се правят следните промени:**

1. ал. 3 се изменя и добива следната редакция:

„За членове на одитния комитет се избират лица, които отговарят на изискванията на ЗНФО.“

2. ал. 4, ал.5 и ал.6 се отменят.

**§2. В ЗР, в края на §2 се добавя текстът: „и на 29.06.2022г. в гр.София.“**

**д) информация по чл.10, пар.1, б. „и“ от Директива 2004/25/ЕО: правомощията на членовете на съвета, и по-специално правото да се емитират или изкупуват обратно акции.**

Съветът на директорите на „Мел Инвест Холдинг“ АД няма правомощия да емитират или изкупуват обратно акции (чл.16, ал.1 и чл.23, ал.1 от Устава).

**5. информация по чл.100н, ал.8, т.5 ЗППЦК: състав и функциониране на административните, управителните и надзорните органи и техните комитети**

### **5.1. Съвет на директорите**

Дружеството има едностепенна система на управление – корпоративното му ръководство се осъществява от Съвет на директорите, състоящ се от пет физически лица: Вълко Стоянов Вълев, Илияна

Николаева Георгиева- Диамандиева, Стефан Господинов Господинов, Румен Божидаров Инзов и Николай Петров Димов.

Членовете на съвета на директорите представляват дружеството колективно по реда на чл.235, ал.1 от ТЗ. Чл.38 от Устава на дружеството регламентира представителната власт на Съвета на директорите. Правомощията на Съвета на директорите са регламентирани в ТЗ, ЗППЦК и чл.39 от Устава на дружеството. Съветът на директорите взема решения по всички въпроси, свързани с дейността на дружеството, с изключение на онези, които по силата на закона или съгласно разпоредбите на Устава са от изключителната компетентност на Общото събрание на акционерите(чл.42 от Устава)

Съветът на директорите: насочва и контролира независимо и отговорно дейността на дружеството съобразно установените визия, цели, стратегии на дружеството и интересите на акционерите; следи за резултатите от дейността на дружеството и при необходимост инициира промени в управлението на дейността; третира равнопоставено всички акционери, действа в техен интерес и с грижата на добър търговец; осигурява и контролира изграждането и функционирането на система за управление на риска, в т.ч за вътрешен контрол и вътрешен одит; осигурява и контролира интегрираното функциониране на системите за счетоводство и финансова отчетност; дава насоки, одобрява и контролира изпълнението на бизнес плана на дружеството, сделките от съществен характер, както и други дейности, установени в устройствените актове на „Мел Инвест Холдинг“АД, и се отчита за своята дейност пред Общото събрание на акционерите.

В дейността си членовете на Съвета на директорите се ръководят от общоприетите принципи за почтеност и управленска и професионална компетентност, съгласно Етичния кодекс. С чл.40 от Устава на дружеството, в допълнение на действащата нормативна уредба, са въведени изисквания спрямо членовете на Съвета на директорите относно дължимата от същите грижа и недопускането на реален или потенциален конфликт на интереси. Функционира система за разкриване на конфликт на интереси при сделки със заинтересувани лица по смисъла на ЗППЦК и на Националния кодекс за корпоративно управление и разкриването на информация при възникването на такива. Членовете на Съвета на директорите отговарят солидарно и неограничено за вредите, които са причинили на дружеството. Същите са внесли гаранция за управлението си по реда на чл.116в, ал.2 ЗППЦК.

В съответствие с изискванията на Наредба №48 на КФН от 20.03.2013 г. , обн., ДВ, бр. 32 от 20.04.2013 г. за изискванията към възнагражденията, дружеството е приело и спазва Политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите (приета на редовно годишно заседание на Общото събрание на акционерите на 30.06.2014г. и изменена и допълнена с решение на Общото събрание на редовно заседание от 28.06.2016г.,19.06.2019г.,29.06.2020г. и 29.06.2021г.) .

На редовното общо събрание на акционерите на „Мел Инвест Холдинг“ през 2023 г. са приети изменения в политиката за възнаграждения на членовете на Съвета на директорите на дружеството, касаещо размера на постоянното възнаграждение. Общото събрание на акционерите определя постоянно месечно брутно възнаграждение на членовете на Съвета на директорите, както следва: на всеки член на Съвета на директорите, определя постоянно месечно брутно възнаграждение в размер на 2 400 (две хиляди и четиристотин) лева, за член на Съвета на директорите натоварен с функциите на Председател на Съвета на директорите определя постоянно месечно брутно възнаграждение в размер на 3 500 (три хиляди и петстотин) лева, за член на Съвета на директорите натоварен с функциите на Заместник Председател на Съвета на директорите определя постоянно месечно брутно възнаграждение в размер на 3 300 (три хиляди и триста) лева.

В точка шеста от протокла на РОС, проведено на 29.06.2023 г. се приема Доклада за прилагане на Политиката за възнагражденията на членовете на СД за 2022 г. и одобрява изплатените на членовете на СД възнаграждения за 2022 г.

По точка девета от Общото събрание на акционерите на 29.06.2023г. се отменя Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на „МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ“ АД, приета на редовното годишно заседание на Общото събрание на акционерите на дружеството, проведено на 30.06.2014г. и изменена и допълнена с решение на Общото събрание на редовното заседание от 29.06.2015г., и от 28.06.2016г., и от 19.06.2019г. ,от 29.06.2020г . и от 29.06.2021 г.; Общото събрание на акционерите приема нова Политика за възнагражденията на членовете на съвета на директорите на „МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ“ АД

Резултатите от прилагането на Политиката за възнагражденията ежегодно се отчитат пред Общото събрание на акционерите в съответствие с Наредба № 48 от 20.03.2013 г. издадена от председателя на Комисията за финансов надзор, обн., ДВ, бр. 32 от 2.04.2013 г., изм. и доп., бр. 41 от 21.05.2019 г., изм., бр. 66 от 20.08.2019 г., изм. и доп., бр. 61 от 10.07.2020 г. за изискванията към възнагражденията.

Съветът на директорите може да овластява прокурист/и с правомощията по чл.21 и сл. от Търговския закон, но към деня на настоящата декларация прокуристи не са овластени.

## **5.2. Одитен комитет**

Доколкото „Мел Инвест Холдинг“ АД е дружество, което извършва дейност от обществен интерес“, при същото функционира Одитен комитет в изпълнение на Закона за независимия финансов одит. Одитният комитет осигурява надзор по дейностите по вътрешен одит и следи за цялостните взаимоотношения с външния одитор, като: наблюдава процесите по финансово отчитане в предприятието; наблюдава ефективността на системите за вътрешен контрол в предприятието;

наблюдава ефективността на системите за управление на рисковете; наблюдава независимия финансов одит в предприятието; извършва преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители; препоръчва на Общото събрание на акционерите избор на регистриран одитор. Одитният комитет отчита дейността си пред Общото събрание на акционерите веднъж годишно – на редовното Общо събрание, заедно с приемането на годишния финансов отчет.

Одитният комитет на „Мел Инвест Холдинг “ АД е създаден с решение на Общото събрание на акционерите, проведено на 29.06.2009 г.

С решение на редовното общо събрание на 15.06.2017 г. е избран нов одитен комитет на „Мел Инвест Холдинг“ АД, съобразен с изискванията на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), обн., ДВ, бр.95 от 29.11.2016г. и създадени нови чл.51а и чл.51б в Устава на дружеството, вписан в ТР с № 20170630152433.

Одитният комитет има правата и задълженията по чл.108 от ЗНФО./чл.51б от Устава/.

С решение на извънредно общо събрание на 12.12.2018 г. се освобождава г-жа Лиляна Маринова Маринова като член на Одитния комитет на дружеството и избира г-жа Мария Колева Жечева-Маркова за член на Одитния комитет на дружеството, която отговаря на изискванията на Закона, съгласно представените доказателства за спазване изискванията на чл.107 ал.3 ЗНФО и декларация по чл.107 ал.3 и ал.4 от ЗНФО.

С решение на редовното общо събрание на **29.06.2022 г.** е избран нов одитен комитет на „Мел Инвест Холдинг“ АД, съобразен с изискванията на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), обн., ДВ, бр.95 от 29.11.2016г.

Общото събрание на акционерите, освобождава досегашните членове на одитния комитет и избира нов одитен комитет в състав: Илина Михалушева Томова, Гергана Иванова Георгиева, Веселин Милев Милев, с мандат 5 (пет) години. Определя възнаграждение на членовете на одитния комитет, както следва: на всеки член на одитния комитет, определя месечно брутно възнаграждение в размер на 1 000 (хиляда) лева, за член на одитния комитет натоварен с функциите на Председател определя месечно брутно възнаграждение в размер на 1 200 (хиляда и двеста) лева. Общото събрание на акционерите, одобрява Статута на одитния комитет.

С протокол от заседание на одитният комитет на „Мел Инвест Холдинг“ АД на **01.07.2022 г.** за избор на Председател на Одитния комитет, на основание чл.107, ал.6 от ЗНФО е избран Председател: Илина Михалушева Томова.

**Съставът на одитния комитет към 31.12.2023 г., е именно:**

1. Илина Михалушева Томова- Председател на Одитният комитет.
2. Гергана Иванова Георгиева- Член на Одитният комитет.
3. Веселин Милев Милев- Член на Одитният комитет.

**6. информация по чл.100н, ал.8, т.6 ЗППЦК: описание на политиката на многообразие, прилагана по отношение на административните, управителните и надзорните органи на емитента.**

Към деня на настоящата декларация „Мел Инвест Холдинг“ АД не прилага политика на многообразие. Съгласно чл.100н, ал.12 от ЗППЦК, изискването за прилагане на политика на многообразие не се отнася до малките и средните предприятия, а съгласно критериите по чл.19, ал.4 от Закона за счетоводството, дружеството попада в категория „малко предприятие“.

Настоящата Декларация за корпоративно управление представлява неразделна част от годишния доклад за дейността на „Мел Инвест Холдинг“ АД за 2023 година.

Известно ми е, че за декларираните неверни данни нося наказателна отговорност съгласно Наказателния кодекс.

**Дата: 29.04.2024 г.**

**Представяващи:**

Iliyana Nikolaeva  
Georgieva-Diamandieva  
Digitally signed by Iliyana Nikolaeva Georgieva-Diamandieva  
Date: 2024.04.29 16:01:58 +03'00'

.....  
/И. Георгиева-Диамандиева- Председател на СД /

Rumen  
Bozhidarov  
Inzov  
Digitally signed by Rumen Bozhidarov Inzov  
Date: 2024.04.29 15:33:04 +03'00'

.....  
/Р. Инзов- Заместник председател на СД /

Valko Stoyanov  
Valev  
Digitally signed by Valko Stoyanov Valev  
Date: 2024.04.29 15:56:59 +03'00'

.....  
/В. Вълев- Член на СД/

Stefan  
Gospodinov  
Gospodinov  
Digitally signed by Stefan Gospodinov Gospodinov  
Date: 2024.04.29 15:48:50 +03'00'

.....  
/С. Господинов- Член на СД/

Nikolay  
Petrov Dimov  
Digitally signed by Nikolay Petrov Dimov  
Date: 2024.04.29 15:52:52 +03'00'

.....  
/Н.Димов- Член на СД/

## **ДЕКЛАРАЦИЯ**

По чл.100н, ал.4, т.4 от ЗППЦК и чл.10от Наредба №2 от 09.11.2021 г. за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар

### **Долуподписаните:**

1. Илияна Николаева Георгиева- Диамандиева, в качеството си на Председател на съвета на директорите на „Мел Инвест Холдинг“ АД
2. Румен Божидаров Инзов, в качеството си на Заместник-председател на съвета на директорите на „Мел Инвест Холдинг“ АД
3. Вълко Стоянов Вълев, в качеството си на Член на съвета на директорите на „Мел Инвест Холдинг“ АД
4. Стефан Господинов Господинов , в качеството си на Член на съвета на директорите на „Мел Инвест Холдинг“ АД
5. Николай Петров Димов, в качеството си на Член на съвета на директорите на „Мел Инвест Холдинг“ АД
6. Наталия Валентинова Денчева, в качеството си на Гл. счетоводител на „Мел Инвест Холдинг“ АД

### **ДЕКЛАРИРАМЕ, че доколкото ни е известно:**

1. Годишният консолидиран финансов отчет за годината завършваща на 31 декември 2023 г., съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на емитента и на дружествата, включени в консолидацията.

2. Годишният консолидиран доклад за дейността за годината завършваща на 31 декември 2023 г. съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на дружествата, включени в консолидацията, информация за важните събития, настъпили през посочения период, както и описание на основните рискове и несигурности, пред които те са изправени;

**Съвет на Директорите:**

Iliyana Nikolaeva  
Georgieva-  
Diamandieva

Digitally signed by Iliyana  
Nikolaeva Georgieva-  
Diamandieva  
Date: 2024.04.29 16:02:27 +03'00'

.....  
/И. Георгиева- Диамандиева- Председател на СД /

Rumen  
Bozhdarov Inzov

Digitally signed by  
Rumen Bozhdarov Inzov  
Date: 2024.04.29 15:33:26  
+03'00'

.....  
/Р. Инзов- Заместник председател на СД /

Valko  
Stoyanov  
Valev

Digitally signed by  
Valko Stoyanov Valev  
Date: 2024.04.29  
15:57:25 +03'00'

.....  
/В. Вълев- Член на СД/

Stefan  
Gospodinov  
Gospodinov

Digitally signed by Stefan  
Gospodinov Gospodinov  
Date: 2024.04.29 15:49:12  
+03'00'

.....  
/С. Господинов- Член на СД/

Nikolay  
Petrov  
Dimov

Digitally signed by  
Nikolay Petrov Dimov  
Date: 2024.04.29  
15:53:09 +03'00'

.....  
/Н. Димов- Член на СД/

Natalia  
VALENTINOV  
A DENCHEVA

Digitally signed by  
Natalia VALENTINOVA  
DENCHEVA  
Date: 2024.04.29  
16:18:48 +03'00'

**Гл. счетоводител:**.....

/Н. Денчева/

До  
Акционерита на  
**МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ АД**

**ДЕКЛАРАЦИЯ**

*по чл. 100н, ал. 4, т. 3 от  
Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

*Долуподписаната:*

Теодора Иванова Цветанова, регистриран одитор с рег. № 0771 по чл.20 от Закона за независимия финансов одит, **декларираме, че**

Бях ангажирана да извърша задължителен финансов одит на **консолидирания финансов отчет** на **МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ АД** /дружество-майка/ и неговото дъщерно дружество /заедно „Групата“/ за 2023 г., съставен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, общоприето наименование на счетоводната база, дефинирана в т. 8 на ДР на Закона за счетоводството под наименование „Международни счетоводни стандарти“. В резултат на нашия одит ние издадохме одиторски доклад от 29 април 2024 г.

***С настоящото УДОСТОВЕРЯВАМЕ, ЧЕ както е докладвано в издадения от нас одиторски доклад относно годишния консолидиран финансов отчет на МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ АД за 2023 година, одобрен на 29.04.2024 година:***

1. **Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „а“ Одиторско мнение:** По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) (*стр. 1 от одиторския доклад*);
2. **Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „б“ Информация, отнасяща се до сделките на Групата със свързани лица.** Информацията относно сделките със свързани лица е надлежно оповестена в Приложение 2.19 към консолидирания финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 *Оповестяване на свързани лица*. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение

относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица (страница 10 от одиторския доклад)

3. **Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „в” Информация, относеща се до съществените сделки.** Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, включват оценяване дали финансовият отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за консолидирания финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно консолидирания финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки (страница 10 от одитния доклад).

*Удостоверяванията, направени с настоящата декларация, следва да се разглеждат единствено и само в контекста на издадения от нас одиторски доклад в резултат на извършения независим финансов одит на годишния консолидиран финансов отчет на МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ АД за отчетния период, завършващ на 31.12.2023 година, с дата 29 април 2024 г. Настоящата декларация е предназначена единствено за посочения по-горе адресат и е изготвена единствено и само в изпълнение на изискванията, които са поставени с чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и не следва да се приема като заместваща нашите заключения, съдържащи се в издадения от нас одиторски доклад от 29 април 2024 г. по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100н, т. 3 от ЗППЦК.*

Teodora Ivanova Tsvetanova  
2024.04.29 17:58:59 +03'00'

29 април 2024 г.

Гр. София

(Отговорен за ангажимента ДЕС, регистриран одитор)

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ АД

### Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

#### Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ АД и неговото дъщерно дружество („Групата“), съдържащ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и консолидирания отчет за всеобхватния доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2023 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

#### База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Групата в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

## Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

### **Инвестиции 3 140 хил.лв**

Виж точка 1 от Пояснения към финансовия отчет.

<b>Ключов одиторски въпрос</b>	<i>Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит</i>
<p><b><u>Инвестиции</u></b></p> <p>Определили сме инвестициите, представляващи акции и дялове в други предприятия, като ключов одиторски въпрос:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Поради тяхната същественост за Групата – формират значителен дял (32.63 %) от общата стойност на активите</li> <li>• Спецификата на процеса на определяне и тестване на евентуални загуби от обезценка на инвестициите, представляващи акции и дяловете на дружествата, в които предприятието има участия. Те не се търгуват на регулиран пазар, нито с тях са осъществявани сделки между несвързани лица през текущия и предходния отчетен период, което изисква значителна преценка от ръководството относно наличието на условия за тяхната обезценка</li> </ul> <p>Ръководството е приело като индикация за наличие на условия за обезценка, спадане на дела на Групата в собствения капитал на дружествата, в които притежава акции и дялове, под балансовата стойност на инвестицията.</p>	<p>В тази област нашите одиторски процедури, наред с други такива, включиха:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Оценка и проверка за адекватност и последователно приложение на политиките на Групата за идентифициране на условия за обезценка на инвестициите</li> <li>• Оценка на верността на данните използвани от Групата за определяне на стойността на инвестициите и тест за обезценка на инвестициите, като взехме под внимание обективността на ръководството при преценката му за наличие и на други индикатори за обезценка на инвестициите</li> <li>• Оценка на адекватността и пълнотата на оповестяванията свързани с инвестициите.</li> </ul>

## **Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него**

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с консолидирания финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

## **Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за консолидирания финансов отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на консолидираните финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Групата или да преустанови дейността на Групата, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Групата.

## Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания

финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

## **Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания**

**Докладване за съответствие на електронния формат на консолидирания финансов отчет, включен в годишния консолидиран финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.5 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ**

Ние извършихме ангажимент за изразяване на разумна степен на сигурност по отношение на съответствието на електронния формат на консолидирания финансов отчет на МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ АД за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, приложен в електронния файл 485100BKMxDIN2WR0580-20231231-BG-CON.zip“, с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ“). Нашето становище е само по отношение на електронния формат на консолидирания финансов отчет и не обхваща другата информация, включена в годишния консолидиран финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 5 от ЗППЦК.

**Описание на предмета и приложимите критерии**

Ръководството е изготвило електронен формат на консолидирания финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2023 година по реда на Регламента за ЕЕЕФ с цел спазване на изискванията на ЗППЦК. Правилата за изготвяне на консолидирани финансови отчети в този електронен формат са посочени в Регламента за ЕЕЕФ и те по наше мнение притежават характеристиките на подходящи критерии за формиране на становище за разумна степен на сигурност.

**Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление**

Ръководството на Групата е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на консолидирания финансов отчет в XHTML. Тези отговорности включват избора и прилагането на подходящи iXBRL маркировки, използвайки таксономията на Регламента за ЕЕЕФ, както и въвеждането и прилагането на такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството счита за необходима за изготвянето на електронния формат на годишния консолидирания финансов отчет на Групата, който да не съдържа съществени несъответствия с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по изготвянето на годишния консолидиран финансов отчет на Групата, включително прилагането на Регламента за ЕЕЕФ.

## Отговорности на одитора

Нашата отговорност се състои в изразяване на становище за разумна степен на сигурност относно това дали електронният формат на консолидирания финансов отчет е в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ. За тази цел ние изпълнихме „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)” на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“ и извършихме ангажимент за изразяване на разумна степен на сигурност съгласно МСАИС 3000 (преработен) „Ангажименти за изразяване на сигурност, различни от одити и прегледи на историческа финансова информация“ (МСАИС 3000 (преработен)). Този стандарт изисква от нас да спазваме етичните изисквания, да планираме и изпълним подходящи процедури, за да получим разумна степен на сигурност дали електронният формат на консолидирания финансов отчет на Групата е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с приложимите критерии, посочени по-горе. Характерът, времето и обхвата на избраните процедури зависят от нашата професионална преценка, включително оценката на риска от съществени несъответствия с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че ангажимент, извършен в съответствие с МСАИС 3000 (преработен), винаги ще разкрива съществено несъответствие с изискванията, когато такова съществува.

## Изисквания за контрол върху качеството

Ние прилагаме изискванията на Международен стандарт за контрол върху качеството (МСКК) 1 и съответно, поддържахме всеобхватна система за контрол върху качеството, включително документирани политики и процедури относно спазването на етичните изисквания, професионалните стандарти и приложимите закони и регулаторни изисквания към регистрираните одитори в България.

Ние отговаряме на етичните и изискванията за независимост на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), приет от ИДЕС чрез ЗНФО.

## Обобщение на извършената работа

Целта на планираните и извършени от нас процедури беше получаването на разумна степен на сигурност, че електронният формат на консолидирания финансов отчет е изготвен, във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента ЕЕЕФ. Като част от оценяване на спазването на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ по отношение на електронния (XHTML) формат за отчитане на консолидирания отчет на Групата, ние запазиме професионален скептицизъм и използвахме професионална преценка. Ние също така:

- получихме разбиране за вътрешния контрол и процесите, свързани с прилагането на Регламента за ЕЕЕФ по отношение на консолидирания финансов отчет на Групата и включващи изготвянето на консолидирания финансов отчет на Групата в XHTML формат и маркирането му в машинно четим език (iXBRL);
- проверихме дали приложеният XHTML формат е валиден;
- проверихме дали четимата от човек част на електронния формат на консолидирания финансов отчет съответства на одитирания консолидиран финансов отчет;
- оценихме пълнотата на маркировките в консолидирания финансов отчет на Групата при използването на машинно четим език (iXBRL) съобразно изискванията на Регламента за ЕЕЕФ;
- оценихме уместността на използваните iXBRL маркировки, избрани от основната таксономия, както и създаването на елемент от разширената таксономия в съответствие с Регламента за ЕЕЕФ, когато липсва подходящ елемент в основната таксономия;
- оценяваме уместността на съотнасянето (фиксиране) на елементите от разширената таксономия в съответствие с Регламента за ЕЕЕФ.

Ние считаме, че доказателствата, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето становище.

*Становище за съответствие на електронния формат на консолидирания финансов отчет с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ*

По наше мнение, на база на извършените от нас процедури, електронният формат на консолидирания финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2023 година и съдържащ се в приложения електронен файл 485100VKMXDIN2WR0580-20231231-BG-CON.zip, е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

***Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа***

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на консолидирания доклад за дейността, декларацията за корпоративно управление на Групата, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), приложими в България.

*Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството*

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) В декларацията за корпоративно управление на Групата за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, е представена изискваната от чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

*Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на Групата и средата, в която тя работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на Групата във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от консолидирания доклад за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

***Допълнително докладване относно одита на консолидирания финансов отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа***

*Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение 2.19 към консолидирания финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

*Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, включват оценяване дали финансовият отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Групата са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

**Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит**

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

- Теодора Цветанова е назначена за задължителен одитор на консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ АД („Дружество-майка“) и неговото дъщерно дружество (заедно „Групата“) от Общото събрание на акционерите, с Решение от 29 юни 2023 г., за период от една година.
- Одитът на консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на Групата представлява седми пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Групата, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Групата.

Teodora Ivanova

Tsvetanova

Регистриран одитор:

2024.04.29 17:53:07

+03'00'

Теодора Цветанова

29 април 2024 г.,

гр.София

Адрес на одитора:

гр.София,

ул.„Бунтовник“ 3, офис 1А