



МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ АД

Индивидуален годишен финансов отчет

2023 г.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

3. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

1. ИНВЕСТИЦИИ
2. НЕТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ
3. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ
4. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

ТЕКУЩИ АКТИВИ

5. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ
6. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ
7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА
8. АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ
9. РЕЗЕРВИ

НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

10. НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ
11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ
12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ
13. ДЪЛЖИМИ ТЕКУЩИ ДАНЪЦИ

14. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

15. ПРЕОЦЕНКА/ ОБЕЗЦЕНКА

16. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/ РАЗХОДИ

ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

17. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

18. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

19. ДРУГИ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

I. Обща информация

II. Преглед на дейността на Дружеството през 2023 г.

III. Основни финансови показатели

IV. Важни събития, настъпили след датата на съставянето на годишния отчет

V. Насоки за развитие през 2024 г.

VI. Научноизследователска и развойна дейност

VII. Придобиване на собствени акции

VIII. Клонове на предприятието

IX. Управление на финансовия риск

1. Ценови риск
2. Кредитен риск
3. Ликвиден риск

X. Декларация за корпоративно управление

XI. Допълнителна информация

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

XIII Персонал и екология.

Д О К Л А Д по чл.12 и чл.13 от Наредба № 48 от 20.03.2013 г. за изискванията към възнагражденията

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

Доклад на регистрирания одитор

Декларация по чл.100н ал.4 т.3 от ЗППЦК

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

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

(в хиляди лева)	Приложение	31/12/2023	31/12/2022
АКТИВИ			
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Инвестиции	1	3147	3203
Нетекущи вземания от свързани предприятия	2	3843	3843
Други нетекущи вземания	3	358	358
Отсрочени данъци	4	111	106
		СУМА НА НЕТЕКУЩИТЕ АКТИВИ	СУМА НА НЕТЕКУЩИТЕ АКТИВИ
		7459	7510
ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Вземания от свързани предприятия	5	1613	1418
Търговски и други текущи вземания	6	51	45
Парични средства и еквиваленти	7	507	1089
		СУМА НА ТЕКУЩИТЕ АКТИВИ	СУМА НА ТЕКУЩИТЕ АКТИВИ
		2171	2552
ОБЩО АКТИВИ		9630	10062
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ			
Регистриран капитал	8	3641	3641
Резерви	9	3567	2796
Нерзапределена печалба от минали години		0	541
Финансов резултат за текущата година		508	231
		СУМА НА СОБСТВЕН КАПИТАЛ	СУМА НА СОБСТВЕН КАПИТАЛ
		7716	7209
НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Нетекущи задължения към свързани предприятия	10	1698	2237
		СУМА НА НЕТЕКУЩИТЕ ПАСИВИ	СУМА НА НЕТЕКУЩИТЕ ПАСИВИ
		1698	2237
ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Задължения към свързани предприятия	11	132	537
Търговски и други задължения	12	72	66
Дължими текущи данъци	13	12	13
		СУМА НА ТЕКУЩИТЕ ПАСИВИ	СУМА НА ТЕКУЩИТЕ ПАСИВИ
		216	616
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		9630	10062

Natalia VALENTINOV A DENCHEVA
Digitally signed by Natalia VALENTINOVA DENCHEVA
Date: 2024.03.27 12:40:49 +02'00'

Съставил
/Н. Денчева/

Дата на одобряване от СД на "Мел Инвест Холдинг" АД : 27.03.2024 г.

Финансовият отчет съдържа: отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци, отчет за промените в собствения капитал и приложение.

Ръководители.....
Iliyana Nikolaeva, Georgieva-Diamandieva, Diamandieva, Rumens Bozhidarov Inzov, Valko Stoyanov Valev, Stefan Gospodinov, Nikolay Petrov Dimov
Digitally signed by Iliyana Nikolaeva Georgieva-Diamandieva Diamandieva Date: 2024.03.27 12:10:55 +02'00'
Digitally signed by Rumens Bozhidarov Inzov Date: 2024.03.27 11:36:48 +02'00'
Digitally signed by Valko Stoyanov Valev Date: 2024.03.27 12:06:21 +02'00'
Digitally signed by Stefan Gospodinov Date: 2024.03.27 11:51:45 +02'00'
Digitally signed by Nikolay Petrov Dimov Date: 2024.03.27 12:04:05 +02'00'

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

Digitally signed by Teodora Ivanova Tsvetanova
Date: 2024.03.27 13:24:53 +02'00'

Заверил
/д.е.с. Т. Цветанова/

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

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

(в хиляди лева)	Приложение	2023	2022
Приходи	14	456	516
Разходи за материали		(14)	(22)
Разходи за осигуровки		(42)	(34)
Разходи за персонала		(270)	(223)
Разходи за амортизация		0	(2)
Разходи за външни услуги		(75)	(83)
Други разходи		(4)	(1)
Преоценка/ Обезценка	15	(57)	3
Печалба (загуба) от дейността		(6)	154
Финансови приходи	16	636	213
Финансови разходи	16	(95)	(105)
Печалба (загуба) преди данъчно облагане		535	262
Разход корпоративен данък върху печалбата		(27)	(31)
Общ всеобхватен доход		508	231
Доход на акция в лева		0.1395	0.0634

Natalia VALENTINOVA DENCHEVA
Digitally signed by Natalia VALENTINOVA DENCHEVA
Date: 2024.03.27 12:41:32 +02'00'

Съставил
/Н. Денчева/

Дата на одобряване от СД на "Мел Инвест Холдинг" АД : 27.03.2024 г.

Финансовият 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: 2024.03.27 12:11:41 +02'00'

Rumen Bozhidarov Inzov
Digitally signed by Rumen Bozhidarov Inzov
DN: email=rozeboz@gmail.com, cn=Rumen Bozhidarov Inzov, serialNumber=0708027511175
c=BG, o=Inzov, i=Inzov, cn=BG
Date: 2024.03.27 11:30:36 +02'00'

Valko Stoyanov Valev
Digitally signed by Valko Stoyanov Valev
Date: 2024.03.27 12:06:43 +02'00'

Stefan Gospodinov
Digitally signed by Stefan Gospodinov
Date: 2024.03.27 11:52:16 +02'00'

Nikolay Petrov Dimov
Digitally signed by Nikolay Petrov Dimov
Date: 2024.03.27 12:04:20 +02'00'

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

Digitally signed by Teodora Ivanova Tsvetanova
Date: 2024.03.27 13:30:25 +02'00'

Заверил
/д.е.с. Т. Цветанова/

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

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

(в хиляди лева)	2023	2022
Парични потоци от оперативната дейност		
Парични постъпления от клиенти	568	619
Парични плащания на доставчици	(77)	(84)
Парични плащания на и от името на персонала	(314)	(257)
Парични плащания или възстановени суми по данъчни задължения	(128)	(133)
Други постъпления/плащания	(11)	(36)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	38	109
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Парични потоци от продажба на участия	435	0
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	435	0
Парични потоци от финансова дейност		
Платени заеми	(539)	0
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони по заеми и други подобни	(512)	(50)
Други постъпления/плащания от финансова дейност	(4)	(3)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(1 055)	(53)
Нетно намаление/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	(582)	56
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	1089	1033
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	507	1089

Natalia VALENTINOVA DENCHEVA
Digitally signed by Natalia VALENTINOVA DENCHEVA
Date: 2024.03.27 12:42:18 +02'00'
Съставил
/Н. Денчева/

Дата на одобряване от СД на "Мел Инвест Холдинг" АД : 27.03.2024 г.
Финансовият 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: 2024.03.27 12:12:02 +02'00'
Rumen Bozhidarov Inzov
Digitally signed by Rumen Bozhidarov Inzov
Date: 2024.03.27 11:58:24 +02'00'
Valko Stoyanov Valev
Digitally signed by Valko Stoyanov Valev
Date: 2024.03.27 12:07:01 +02'00'
Stefan Gospodinov
Digitally signed by Stefan Gospodinov
Date: 2024.03.27 11:52:33 +02'00'
Nikolay Petrov Dimov
Digitally signed by Nikolay Petrov Dimov
Date: 2024.03.27 12:04:37 +02'00'
Ръководители.....
/И. Георгиева - Диамандиева/ /Р. Инзов / /В. Вълев/ /С. Господинов/ /Н. Димов/

Digitally signed by Teodora Ivanova Tsvetanova
Date: 2024.03.27 13:42:32 +02'00'
Заверил
/д.е.с. Т. Цветанова/

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

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

(в хиляди лева)	Основен регистр		Преоценъчен резерв	Натрупана		Общо собствен капитал
	иран капитал	Общи резерви		печалба /загуба	Текуща печалба/загуба	
Собствен капитал към 31 Декември 2021г.	3 641	2 637	159	136	405	6 978
Финансов резултат за текущия период	0	0	0	0	231	231
Разпределение на печалбата	0	0	0	405	(405)	0
Собствен капитал към 31 Декември 2022г.	3 641	2 637	159	541	231	7 209
Финансов резултат за текущия период	0		0	0	508	508
Разпределение на печалбата	0	771	0	(540)	(231)	0
Други изменения в собствения капитал	0	0	0	(1)	0	(1)
Собствен капитал към 31 Декември 2023г.	3 641	3 408	159	0	508	7 716

Natalia
VALENTINOV
A DENCHEVA
Date: 2024.03.27
12:42:56 +02'00'

Съставил
/Н. Денчева/

Дата на одобряване от СД на "Мел Инвест Холдинг" АД : 27.03.2024 г.

Финансовият 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
Date: 2024.03.27 12:12:25
+02'00'

Rumen
Bozhidar
ov Inzov
Date: 2024.03.27 13:03:14
+02'00'

Valko
Stoyanov
Valev
Date: 2024.03.27
12:20:19 +02'00'

Stefan
Gospodinov
Gospodinov
Date: 2024.03.27
11:53:08 +02'00'

Nikolay
Petrov
Dimov
Date: 2024.03.27
12:04:54 +02'00'

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

Digitally signed by
Teodora Ivanova
Tsvetanova
Date: 2024.03.27 13:47:29
+02'00'

Заверил
/д.е.с. Т. Цветанова/

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

**НА “ МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД, .ГР.СОФИЯ КЪМ 31 Декември 2023 г.
(представяват неразделна част от финансовият отчет)**

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

Регистрираният предмет на дейност на Дружеството е:

Придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; Придобиване, управление и продажба на облигации и други ценни книги; Придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензии за използване на патенти на дружества, в които дружеството участва; Финансиране на дружества, в които дружеството участва; Всички сделки, които холдинговото дружество може да сключва с дъщерните си дружества, съгласно разпоредбите на Търговския закон, както и други дейности, разрешени от закона.

Акциите на Дружеството се търгуват на Българската фондова борса с борсов код: 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

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

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

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

С решение на редовно общо събрание на акционерите на 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 финансов отчет за 2023 г. Одиторското възнаграждение е в размер на 8 хил.лв без ДДС.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

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 - Признание 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.
Машины, 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 700 лв./петстотин лева/

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

2.6.2. Амортизация

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

2.7. Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти притежаваните земи, подобренията върху земи и сгради, отдавани под наем, както и земи, притежавани с цел дългосрочно увеличаване на стойността на капитала, а

не с цел краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност (вкл. земя, притежавана за неопределено понастоящем бъдещо използване).

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

Разходите за ежедневно обслужване на активи не се признават в балансовата им стойност, а се отчитат като текущи разходи в момента на извършването им. Това са предимно разходи за труд и консумативи и може да включват стойността на малки резервни части.

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

Подобрения върху земи	6.7г.
Сгради	25 г.

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

Подобрения върху земи	15%
Сгради	4%

Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба.

2.8. Търговски и други вземания

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

2.9. Материални запаси

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

2.10. Пари и парични еквиваленти

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

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

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

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

2.11. Обезценка

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са готови за използване, приблизителната оценка на възстановимата стойност на актива се прави на всяка дата на изготвяне на баланса.

2.11.1. Обезценка на вземания

Ръководството определя следните проценти за обезценка на вземанията на база възрастов анализ:

А/ срок на възникване над 180 дни – 50%

Б/ срок на възникване над 360 дни – 100%

2.11.2. Обезценка на инвестициите

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

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

2.12. Акционерен капитал

2.12.1. Акционерен капитал

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

2.12.2. Дивиденди

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

2.13. Търговски и други задължения

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

Финансови инструменти

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

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

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

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

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

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на Дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да поражда 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 поражда 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 кредитодател при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.14. Приходи

Признаване на приходи по договори с клиенти

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

Оценка на договор с клиент

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

а. има търговска същност и мотив,

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

в. правата на всяка страна могат да бъдат идентифицирани,

г. условията за плащане могат да бъдат идентифицирани, и

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

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

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (пасив по договор) в отчета за финансовото състояние, докато: а. всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени; б. Дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или в. когато договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

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

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

Измерване на приходите по договори с клиенти

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

Приходи от продажби на услуги

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

Обезценка

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

2.15. Разходи

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

2.16. Данък върху печалбата

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

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

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

2.17. Счетоводна грешка

Ръководството на дружеството е възприело да прилага препоръчителния подход за корекция на грешки от предходни отчетни периоди, като при установяване на грешка, независимо от размера ѝ, се

увеличава/намалява неразпределената печалба или като непокрита загуба от минали години и се преизчислява сравнителната информация за предходната година.

Доходи на персонала

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

Краткосрочни доходи

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

Задължения за краткосрочни доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги са предоставени. В края на финансовата година дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми 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 работниците 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.

2.18. Свързани лица

2.18.1. 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 „Асоци	176208745	Член на Колективен орган на управление
19	фондация "ПРОЛЕТ ХХІ"	205411858	Председател

Членовете на съвета на директорите на Мел Инвест Холдинг АД - Илияна Георгиева- Диамандиева, 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.

2.18.2. Сделки със свързани лица

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

Начислените възнаграждения 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
ОБЩО	5 456	5 261

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:

Показатели	31.12.2023 г. ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 г. ХИЛ. ЛВ.
Булмикс Интернешънъл АД, Член на СД и акционер, получен заем и лихва	1627	2270
Енигма Инвест АД, Член на СД и акционер, получен заем и лихва	186	180
Асетс Груп АД, получен заем	0	324
ОБЩО	1 813	2 774

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.

2.19. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: риск на лихвоносни парични потоци, валутен, кредитен и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

2.19.1. Валутен риск

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

2.19.2. Кредитен риск

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

вземанията се контролират текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

2.19.3. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства, но и ползва дългосрочен привлечен кредитен ресурс. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

2.19.4 Действащо предприятие

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

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

3. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

1. ИНВЕСТИЦИИ

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

Дружество	Балансова стойност в хил.лв	%
Инвестиции в дъщерни предприятия	7	
„Тера Сървисис“ ООД,	7	77.40

Инвестиции в други предприятия	3 140	
"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
ОБЩО	3 147	

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. ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 г. ХИЛ. ЛВ.
Свиневъдство Преславец АД /Агро Инвест България АД/, акционер	3843	3843
ОБЩО	3843	3843

3. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ

Показатели	31.12.2023 г. ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 г. ХИЛ. ЛВ.
Актив Бърн ООД/старо наем.Хлебопроизводство ООД Варна	317	317
Агро Плюс Славяново ООД	41	41
ОБЩО	358	358

4. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Показатели	31.12.2023 г. ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 г. ХИЛ. ЛВ.
Отсрочени данъци	111	106
ОБЩО	111	106

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		
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка на инвестиции и вземания	1051	105	50	5			1101	111
Други	10	1					10	1
Общо активи:	1061	106	50	5			1111	111

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
ОБЩО	1 613	1 418

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
ОБЩО	51	45

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	1086
Парични средства в лева в брой	13	2
ОБЩО	507	1089

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
	3 641 000	100.00

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	3408	2637
ОБЩО	3 567	2 796

Общите резерви т.е. законовите резерви, заделени по Търговския закон възлизат на 3 567 хил.лв. Съгласно Търговския закон дружеството е длъжно да поддържа към всеки един момент законови резерви в размер не по-малък от 10% от акционерния капитал.

НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

10. 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
ОБЩО	1 698	2 237

Нетекущите задължения представляват получени депозити.
Същите не са обезпечени.

ТЕКУЩИ ПАСИВИ

11. 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
ОБЩО	132	537

12. 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	39
ОБЩО	72	66

13. 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
Корпоративен данък за внасяне	0	5
ОБЩО	12	13

Изравняване на данъчния разход с приложима данъчна ставка

Показатели	31.12.2023 г. ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 г. ХИЛ. ЛВ.
Счетоводна печалба	534	261
Увеличения и намаления по ГДД нетно	(228)	48
Данъчна печалба	306	309
Данък по действащата ставка 10 %	(31)	(31)
Данък временни разлики	4	0
Разход за данък	(27)	(31)

14. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Показатели	31.12.2023 г. ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 г. ХИЛ. ЛВ.
Възнаграждения за членство	456	516
Приходи от обрънатата обезценка на инвестиции	18	23
ОБЩО	474	539

Приходи в размер на 18 хил.лв към 31.12.2023 г., от които 18 хил.лв от възстановени разходи от обезценка на инвестиции .

15. ПРЕОЦЕНКА/ ОБЕЗЦЕНКА

През периода е начислен разход за обезценка 61 хил.лв и приход от преоценка на инвестиции в размер на 18 хил.лв и разход за обезценка на лихви по предоставени заеми 14 хил.лв.

16. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/ РАЗХОДИ

Финансови приходи

“МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД, гр. СОФИЯ

Показатели	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Приходи от продажба на ивeстиции	423	0
Приходи от лихви	213	213
ОБЩО	636	213

Финансови разходи

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

Доход на една акция

Показатели	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Финансов резултат в хил. лв.	508	231
Среден брой акции	364100	364100
	0	0
Доход на една акция в лв.	0,1395	0,0634

17. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

Показатели	31.12.2023		
	Погасени заеми, хил. лв.	Получени заеми, хил. лв.	Платени и получени лихви, хил. лв.
ОБЩО	(539)	0	(512)
Показатели	31.12.2023 г.		
	Банкови такси, хил. лв.		
КБС/ ОББ Банк ЕАД, обслужваща банка	4		
ОБЩО	4		

Показатели	31.12.2022		
	Погасени заеми, ХИЛ. ЛВ.	Получени заеми, ХИЛ. ЛВ.	Платени лихви, ХИЛ. ЛВ.
ОБЩО			(50)
Показатели	31.12.2022 г.		
	Банкови такси, ХИЛ. ЛВ.		
КБС Банк ЕАД, обслужваща банка		3	
ОБЩО		3	

18. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

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

19. ДРУГИ

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

Няма намерения за ликвидирание на дейността.

Natalia VALENTINOVA DENCHEVA
 Digitally signed by Natalia VALENTINOVA DENCHEVA
 Date: 2024.03.27 12:44:44 +02'00'
Изготвил:
 /Н. Денчева-Гл.счетоводител /

Дата на одобряване от СД на „Мел Инвест Холдинг ” АД: 27.03.2024 г.

Представяващи: Iliyana Nikolaeva Georgieva-Diamandieva
 Digitally signed by Iliyana Nikolaeva Georgieva-Diamandieva
 Date: 2024.03.27 12:12:51 +02'00'

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

**Rumen
Bozhidarov
Inzov**

Digitally signed by Rumen Bozhidarov
Inzov
DN: email=rinzov@gmail.com,
cn=Rumen Bozhidarov Inzov,
serialNumber=PNOBG-7511175824,
givenName=Rumen, sn=Inzov, l=Sliven,
c=BG
Date: 2024.03.27 11:41:22 +02'00'

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

**Valko
Stoyanov
Valev**

Digitally signed by
Valko Stoyanov Valev
Date: 2024.03.27
12:08:02 +02'00'

.....
/В. Вълев- Член на СД/

**Stefan Gospodinov
Gospodinov**

Digitally signed by Stefan
Gospodinov Gospodinov
Date: 2024.03.27 11:53:31
+02'00'

.....
/С. ГОСПОДИНОВ- Член на СД/

**Nikolay
Petrov
Dimov**

Digitally signed by
Nikolay Petrov
Dimov
Date: 2024.03.27
12:03:45 +02'00'

.....
/Н.ДИМОВ- Член на СД/

ГОДИШЕН 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 доклад за дейността на Дружеството през 2023 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 град София, район „Красно село”, бул. „Генерал Тотлебен” 85-87, тел. за контакти: 02/ 8052020, e-mail: office@melinvest.bg , 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 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.

„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 3 641 000 /три милиона шестстотин четиридесет и един хиляди/ лева, разпределен в 3 641 000 /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 3 641 000 броя. Няма промяна в броя на акциите в обръщение за цялата 2023 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.**

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
	3 641 000	100.00

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.

Основни финансови показатели на „Мел Инвест Холдинг“ АД
към 31 Декември 2023 г. и 31 Декември 2022 г. :

Показатели	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Общо приходи	1 092	752
Общо разходи	557	490
Печалба/ Загуба за периода	535	262
Разходи за данъци	27	31
Печалба след облагане с данъци	508	231
Брой акции	3641000	3641000
Среден брой акции	3641000	3641000
Доходност на една акция в лв.	0.1395	0.0634

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.

Към 31.12.2023 г. Дружеството притежава в инвестиционния си портфейл: 1 дъщерно дружество и 9 дружества с миноритарно участие.

Дружество	Балансова стойност в хил.лв	%
Инвестиции в дъщерни предприятия	7	
„Тера Сървисис“ ООД,	7	77.40
Инвестиции в други предприятия	3 140	
"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
ОБЩО	3 147	

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.

„Мел Инвест Холдинг” АД е холдингово дружество по смисъла на Търговския закон, поради което не осъществява пряко производствена и търговска дейност, свързана с предоставянето на стоки и услуги, предполагащи наличието на клиенти и доставчици. Търговската дейност на холдинга се характеризира основно с покупко-продажбата на участия в дружества, финансирането и управляването на дейността на тези дружества. „Мел Инвест Холдинг” АД залага върху управлението на дъщерните си структури. Дейностите в тази насока се изразяват в оказване на съдействие и компетентна експертна помощ при тяхното бизнес-планиране, финансово и технологично осигуряване, инсталиране, ремонт и въвеждане в експлоатация на оборудване и съоръжения, мероприятия за намаляване на производствените разходи, разработване и производство на нови продукти, усъвършенстване на съществуващите изделия, подобряване на качеството, маркетинг и продажби, организационно поведение, човешки ресурси, връзки с обществеността.

Холдинговата структура обхваща предприятия от различни отрасли, с възможност за свързване в стопански вериги необходими за затваряне на производствения цикъл и намаляване себестойността на продукцията. За тази цел Дъщерните дружества на „Мел Инвест Холдинг” АД правят разумни инвестиции, капитални ремонти, купуват основни средства за производството и изграждат инфраструктура. Крайната цел е подобряване на качеството на предлаганите изделия и услуги и увеличаване на финансовите резултати.

Към 2023 г. са раздадени парични средства по договори за междуфирмен заем на свързани дружества.

Към 31.12.2023 г. те са в предоставените заеми са в размер на 3 843 хил. лв., а салдото на получените депозити е 1 698 хил.лв.

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

№	Дружество	31.12.2023 г. ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 г. ХИЛ. ЛВ.	Изменение 2023 - 2022
1	Свиневъдство Преславец АД / вл.дружество Агро Инвест България АД/, асоциирано дружество	3843	3843	0
2	Други	358	358	0
	ОБЩО	4 201	4 201	0

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:**

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

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.

Приходите от дейността на дружеството за 2023 г. са в размер на 1 110 хил. лв., както следва: приходи от възнаграждения за членство 456 хил.лв., други приходи 18 хил. лв от които и възстановени разходи за обезценка на инвестиции в размер на 18 хил.лв. Приходи от лихви по предоставени заеми 213 хил.лв. и приходи от продажба на инвестиции 423 хил.лв.

Общият размер на разходите за 2023 г. е 575 хил. лв. Разходите за дейността по икономически елементи са в размер на 405 хил. лв, 61 хил. лв за обезценка на инвестициите и 14 хил.лв. обезценка на лихви по заеми. Финансовите разходи възлизат на 95 хил. лв., в т.ч. за лихви по получени заеми 91 хил. лв. и разходи за банкови такси 4 хил. лв.

Финансовият резултат за 2023 г. преди облагане с данъци е печалба в размер на 535 хил. лв. Разходи за текущ корпоративен данък е 31 хил.лв и приход за отсрочен данък 4 хил.лв или нетна печалба 508 хил.лв. Към 31.12.2023 г. Дружеството разполага със собствен капитал в размер на 7 716 хил.лв. Стойността на нетекущите материални и нематериални активи е в размер на 0 хил.лв., а на нетекущите инвестиции и търговски и други вземания 7 348 хил.лв.

Структурата на приходите, разходите и финансовия резултат за 2023 г., сравнена с 2022 г. е следната:

Наименование	мярка х.лв.	2023 г.	2022 г.	Разлика
I. Приходи	х.лв.	1 110	752	358
От основна дейност	х.лв.	474	539	(65)
Финансова дейност	х.лв.	636	213	423
II. Разходи	х.лв.	575	490	85
За основна дейност	х.лв.	480	385	95
Финансови разходи	х.лв.	95	105	(10)
III. Финансов резултат преди данъци	х.лв.	535	262	273
От основна дейност	х.лв.	(6)	154	(160)
От финансова дейност	х.лв.	541	108	433
IV. Финансов резултат след данъци	х.лв.	508	231	277

Разходи за данъци	х.лв.	27	31	(4)
-------------------	--------------	----	----	------------

III. Основни финансови показатели:

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)	2171	2552	-381	85.07	-14.93
2 Материални запаси	0	0	0	0.00	0.00
3 Краткосрочни вземания	1664	1463	201	113.74	13.74
4 Краткосрочни финансови активи	0	0	0	0.00	0.00
5 Парични средства	507	1089	-582	46.56	-53.44
6 Краткосрочни задължения	216	616	-400	35.06	-64.94
7 Обща ликвидност	10.05	4.14	5.91	242.61	142.61
8 Бърза ликвидност	10.05	4.14	5.91	242.61	142.61
9 Незабавна ликвидност	10.05	4.14	5.91	242.61	142.61
10 Абсолютна ликвидност	2.35	1.77	0.58	132.77	32.77

Срещу всеки лев краткосрочни задължения дружеството има 10.05 лв. краткотрайни активи, които го обезпечават. Оптимална стойност на общата ликвидност. Дружеството може да посрещне своите задължения в краткосрочен аспект.

Бързата ликвидност показва възможността на фирмата да посрещне своите непосредствени плащания в съответствие с тяхната изискуемост, т.е с бързоликвидните си активи (КА без МЗ).

Дружеството е в състояние да посрещне текущите си задължения с наличните парични средства.

ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ	2023	2022	Изменение		
			Абсолютно (хил.лв.)	Относително (%)	Темп (%)
1 Собствен капитал	7716	7209	507	107.03	7.03
2 Дългосрочни задължения	1698	2237	-539	75.91	-24.09
3 Краткосрочни задължения	216	616	-400	35.06	-64.94
4 Платежоспособност - СК/(ДЗ+КЗ)	4.0313	2.5268	1.5045	159.54	59.54
5 Задлъжнялост - (ДЗ+КЗ)/СК	0.2481	0.3958	-0.1477	62.68	-37.32

6	Финансова автономност - СК/(СК+ДЗ)	0.8196	0.7632	0.0565	107.40	7.40
---	------------------------------------	--------	--------	--------	--------	------

Собственият капитал е над 25% от всички задължения на дружеството. Предприятието е способно да разплаща със своите контрагенти в дългосрочен аспект. Висока капиталова структура. Собственият капитал е над 70 % от сумата на пасива. Бизнесът не зависи от кредитори. Дружеството е финансово независимо, дългосрочните задължения не превишават ½ от собствения му капитал.

РЕНТАБИЛНОСТ		2023	2022	Изменение		
				Абсолютно (хил.лв.)	Относително (%)	Темп (%)
1	Финансов резултат	508	231	277	219.91	119.91
2	Собствен капитал	7716	7209	507	107.03	7.03
3	Реални активи	9630	10062	-432	95.71	-4.29
4	Сума на пасивите (ДЗ и КЗ)	1914	2853	-939	67.09	-32.91
5	Нетни приходи от продажби	456	517	-61	88.20	-11.80
6	Рентабилност на приходите	111.4035	44.6809	66.7227	249.33	149.33
7	Рентабилност на СК	6.5837	3.2043	3.3794	205.46	105.46
8	Рентабилност на инвестирания капитал (активите)	5.2752	2.2958	2.9794	229.78	129.78
9	Рентабилност на пасивите	26.5413	8.0967	18.4445	327.80	227.80

Финансовият резултат, печалба за 2023 г. на дружеството е водещ показател при анализирането на дейността и финансовото му състояние.

„Мел Инвест Холдинг“ АД работи със собствени и със заемни средства. Дружеството има краткотрайни активи към 31.12.2023 г. в размер на 2 171 хил. лв, нетекущи задължения в размер на 1 698 хил. лв. и текущи задължения в размер на 216 хил.лв.

IV. Важни събития, настъпили след датата на съставянето на годишния отчет.

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

V. 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 информацията 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.

X. Декларация за корпоративно управление

Настоящата Декларация за корпоративно управление е изготвена в съответствие с разпоредбите на чл.40 от Закона за счетоводството, чл.100н, ал.8 във връзка с чл.7, ал.1, т.1 от ЗППЦК

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.:

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
	3 641 000	100.00

„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 преизбрани 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 вознаграждения на членовете на Съвета на директорите на дружеството, касаещо размера на постоянното вознаграждение. Общото събрание на акционерите определя постоянно месечно брутно вознаграждение 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 Одитният 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.

XI. Допълнителна информация:

- 1. Информация в стойностно и количествено изражение, относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, техният 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
ОБЩО	474

Финансови приходи	Стойност ХИЛ. ЛВ.
Приходи от продажба на инвестиции	423
Приходи от лихви	213
ОБЩО	636

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

результат 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

XII Друга информация:

Промяна в цената на акциите на дружеството - за периода 01.01.2023 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

“МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД, гр. СОФИЯ

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	-	%	+82.6923	
Стойностно изменение	-	BGN	+0.4300	

**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.

- 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.

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
	3 641 000	100.00

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 пораждат 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 (CO₂) 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, достъп 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

Информационна агенция, чрез която дружеството оповестява публично разкритата информация - За публично разкриване на информацията се използват x3news.com. и www.melinvest.bg

Няма наличие на друга съществена информация за дружеството.

Дата: 27.03.2024 г.

Представяващи: Iliyana Nikolaeva Georgieva-Diamandieva
Digitally signed by Iliyana Nikolaeva Georgieva-Diamandieva
Date: 2024.03.27 12:13:25 +02'00'

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

Rumen Bozhidarov Inzov
Digitally signed by Rumen Bozhidarov Inzov
DN: email=rinzov@gmail.com, cn=Rumen Bozhidarov Inzov, serialNumber=PNOBG-7511175824, givenName=Rumen, sn=Inzov, l=Silven, c=BG
Date: 2024.03.27 11:42:07 +02'00'

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

Valko Stoyanov Valev
Digitally signed by Valko Stoyanov Valev
Date: 2024.03.27 12:08:52 +02'00'

.....
/В. Вълев- Член на СД/

Stefan Gospodinov
Digitally signed by Stefan Gospodinov
Date: 2024.03.27 11:58:07 +02'00'

.....
/С. Господинов- Член на СД/

Nikolay Petrov Dimov
Digitally signed by Nikolay Petrov Dimov
Date: 2024.03.27 12:03:22 +02'00'

.....
/Н.Димов- Член на СД/

ДОКЛАД

по

**чл.12 и чл.13 от Наредба № 48 от 20.03.2013 г. за изискванията към
възнагражденията , 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.**

представляващ неразделна част от Годишния финансов отчет за 2023 г.

Уважаеми акционери,

В изпълнение на Закона за публичното предлагане на ценни книжа и Наредба № 48 на КФН за изискванията към възнагражденията, Съветът на директорите на „Мел Инвест Холдинг“-АД на свое заседание, проведено на 01.10.2013г., прие Политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на дружеството.

Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на дружеството бе приета от Общото събрание на акционерите в Дружеството на редовното годишно заседание, проведено на 30.06.2014 г.

С решение на общо събрание на акционерите, проведено на 28.06.2016 г. са приети изменения в политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на дружеството, с приемането на която политика е взето решение за изплащане на постоянно месечно брутно възнаграждение на всеки от членовете на Съвета на директорите в размер на 1 650 (хиляда шестстотин и петдесет) лева.

На редовното общо събрание на акционерите на „Мел Инвест Холдинг“ АД през 2019г. , проведено на 19.06.2019г. се приема изменение в Политиката за възнагражденията на членовете на СД на дружеството (приета от ОС на 30.06.2014, изм. с реш. на ОС от 29.06.2015г, и от 28.06.2016г), касаещо размера на постоянното месечно брутно възнаграждение на всеки от членовете на Съвета на директорите да бъде в размер на 1 700 (хиляда и седемстотин) лева.

С решение на редовно общо събрание на акционерите на „Мел Инвест Холдинг“ АД на 29.06.2020г. бе взето решение за постоянно месечно брутно възнаграждение на всеки от членовете на Съвета на директорите в размер на 1 950 (хиляда и деветстотин и петдесет) лева. Определи се, че на всеки от членовете на Съвета на директорите може да се изплаща и променливо месечно възнаграждение до 0,5% (нула цяло и пет процента) от нетната годишна печалба на дружеството. Конкретният размер на променливото възнаграждение за съответната година, се определя с решението на Общото събрание за приемане на ГФО за съответната година.

С решение на редовно общото събрание на акционерите на 29.06.2021г. по точка девета 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. и от 29.06.2020г., описани по- горе. Общото събрание на акционерите приема нова Политика за възнагражденията на членовете на съвета на директорите на „МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ“ АД

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.“

По 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.

I. Прилагане на Политиката за възнагражденията през отчетния период

Представяме на Вашето внимание информацията по чл.13 от Наредба № 48 на КФН за изискванията към възнагражденията за 2023 г. :

1. Информация относно процеса на вземане на решения при определяне на политиката за възнагражденията, включително, ако е приложимо, информация за мандата и състава на комитета по възнагражденията, имената на външните консултанти, чиито услуги са били използвани при определянето на политиката за възнагражденията.

Възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на „Мел Инвест Холдинг“ АД са определени в съответствие с приетите нормативни актове „Устава на дружеството и от Общото събрание на акционерите на „Мел Инвест Холдинг“ АД.

2. Информация относно относителната тежест на променливото и постоянното възнаграждение на членовете на управителните и контролните органи

Дружеството може да изплаща на членовете на Съвета на директорите както постоянно, така и променливо възнаграждение. Към момента на приемане на настоящата Политика, Дружеството заплаща на членовете на Съвета на директорите само постоянно месечно възнаграждение.

С решение на Общото събрание на акционерите в бъдеще може да се определи и променливо възнаграждение за членовете на Съвета на директорите, чийто размер ще се основава на обективни и измерими критерии за постигнати резултати, които ще бъдат конкретно формулирани, в случай че Общото събрание на акционерите вземе решение да въведе изплащането на променливо възнаграждение.

Към 31.12.2023 г. не са изплащани променливи възнаграждения на членовете на управителните и контролни органи.

3. Информация относно критериите за постигнати резултати, въз основа на които се предоставят опции върху акции, акции на дружеството или друг вид променливо възнаграждение и обяснение как критериите по чл. 14, ал. 2 и 3 допринасят за дългосрочните интереси на дружеството.

Членовете на Съвета на директорите на „Мел Инвест Холдинг“-АД не са получавали променливо възнаграждение през отчетния период за 2023 година, включително чрез опции върху акции или акции на дружеството.

4. Пояснение на прилаганите методи за преценка дали са изпълнени критериите за постигнатите резултати.

Неприложимо.

5. Пояснение относно зависимостта между възнаграждението и постигнатите резултати.

Неприложимо.

6. Основните плащания и обосновка на годишната схема за изплащане на бонуси и/или на всички други непарични допълнителни възнаграждения.

Членовете на Съвета на директорите на „Мел Инвест Холдинг“-АД не получават бонуси и/или други непарични допълнителни плащания.

7. Описание на основните характеристики на схемата за допълнително доброволно пенсионно осигуряване и информация относно платените и/или дължимите вноски от дружеството в полза на съответния член на управителен или контролен орган за съответната финансова година, когато е приложимо;

Неприложимо.

8. Информация за периодите на отлагане на изплащането на променливите възнаграждения.

В случай, че членовете на Съвета на Директорите получават променливо възнаграждение, с цел постигане на стабилни финансови резултати, изплащането на 40% от променливото възнаграждение ще бъде разсрочено за период от 3 (три) години, като разсрочената част от променливото възнаграждение ще се изплаща пропорционално или чрез постепенно нарастване, всяка година през периода на разсрочване. Общото събрание на акционерите има право, съобразно с очаквани промени в дейността на Дружеството или във връзка с финансовото му състояние, да приеме решение за разсрочване за по-дълъг период, или на по-голяма част от променливото възнаграждение.

9. Информация за политиката на обезщетенията при прекратяване на договорите.

Настоящата Политика не предвижда обезщетения при предсрочно прекратяване на договора с член на Съвета на директорите, в т.ч. плащания свързани със срока на предизвестие или предвидени в клаузата, забраняваща извършването на конкурентна дейност, като и основни характеристики на схемата за доброволно пенсионно осигуряване, ако това е приложимо и други подобни.

10. Информация за периода, в който акциите не могат да бъдат прехвърляни и опциите върху акции не могат да бъдат упражнявани, при променливи възнаграждения, основани на акции.

Настоящата политика не предвижда възможност Дружеството да предоставя възнаграждения под формата на акции, опции върху акции, права за придобиване на акции или други финансови инструменти. Не се предвиждат и възнаграждения, основаващи се на промени в цената на акциите на Дружеството.

11. Информация за политиката за запазване на определен брой акции до края на мандата на членовете на управителните и контролните органи след изтичане на периода по т. 10.

Неприложимо.

12. Информация относно договорите на членовете на управителните и контролните органи, включително срока на всеки договор, срока на предизвестие за прекратяване и детайли относно обезщетенията и/или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване.

Договорите на членовете на Съвета на директорите на „Мел Инвест Холдинг“-АД не предвиждат срок (действат до прекратяването им с решение на общото събрание на акционерите), срок на предизвестие за прекратяване, нито обезщетения или други плащания при прекратяване.

13. Пълния размер на възнаграждението и на другите материални стимули на членовете на управителните и контролните органи за съответната финансова година.

През 2023 г. членовете на Съвета на директорите са получили възнаграждения в общ брутен размер 152 хил. лв. (други материални стимули не са получавани), в т.ч.

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 – 26 хил. лева, като Член на Съвета на директорите;

Стефан Господинов- 26 хил. лева, като Член на Съвета на директорите;

Николай Димов- 26 хил. лева, като Член на Съвета на директорите

Върху начислените възнаграждения на членовете на Съвета на директорите се изплащат задължителни социални и здравни осигуровки.

14. Информация за възнаграждението на всяко лице, което е било член на управителен или контролен орган в публично дружество за определен период през съответната финансова година:

а) пълния размер на изплатеното и/или начислено възнаграждение на лицето за съответната финансова година;

б) възнаграждението и други материални и нематериални стимули, получени от лицето от дружества от същата група;

в) възнаграждение, получено от лицето под формата на разпределение на печалбата и/или бонуси и основанията за предоставянето им;

г) всички допълнителни плащания за услуги, предоставени от лицето извън обичайните му функции, когато подобни плащания са допустими съгласно заключения с него договор;

д) платеното и/или начислено обезщетение по повод прекратяване на функциите му по време на последната финансова година;

е) обща оценка на всички непарични облиги, приравнени на възнаграждения, извън посочените в букви "а" - "д";

ж) информация относно всички предоставени заеми, плащания на социално-битови разходи и гаранции от дружеството или от негови дъщерни дружества или други дружества, които са предмет на консолидация в годишния му финансов отчет, включително данни за оставащата неизплатена част и лихвите;

Членовете на Съвета на директорите не са получавали възнаграждения, плащания или други облиги, освен посочените в т.13 по-горе.

15. Информация по отношение на акциите и/или опциите върху акции и/или други схеми за стимулиране въз основа на акции:

а) брой на предложените опции върху акции или предоставените акции от дружеството през съответната финансова година и условията, при които са предложени, съответно предоставени;

б) брой на упражнените опции върху акции през съответната финансова година и за всяка от тях, брой на акциите и цената на упражняване на опцията или стойността на лихвата по схемата за стимулиране на база акции към края на финансовата година;

в) брой на неупражнените опции върху акции към края на финансовата година, включително данни относно тяхната цена и дата на упражняване и съществени условия за упражняване на правата;

г) всякакви промени в сроковете и условията на съществуващи опции върху акции, приети през финансовата година.

Неприложимо.

16. Годишно изменение на възнаграждението, резултатите на дружеството и на средния размер на възнагражденията на основа пълно работно време на служителите в дружеството, които не са директори, през преходните поне пет финансови години, представени заедно по начин, който да позволява съпоставяне:

ГОДИШНО ИЗМЕНЕНИЕ	2023	2022	Изменение 2023-2022		
			Абсолютно (хил.лв.)	Относително (%)	Темп (%)
1 Финансов резултат/ хил.лв./	508	231	277	219.91	162.87
2 Среден размер на възнагражденията по трудови правоотношения, изключвайки договорите за управление /хил.лв./	4	5	-1	80.00	-20
3 Брутен размер на изплатените възнаграждения по договори за управление /хил.лв./	152	137	15	110.95	-1.35

“МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД, гр. СОФИЯ

ГОДИШНО ИЗМЕНЕНИЕ		2022	2021	Изменение 2022-2021		
				Абсолютно (хил.лв.)	Относително (%)	Темп (%)
1	Финансов резултат/ хил.лв./	231	405	-174	57.04	-43
2	Среден размер на възнагражденията по трудови правоотношения, изключвайки договорите за управление /хил.лв./	5	5	0	100.00	-99
3	Брутен размер на изплатените възнаграждения по договори за управление /хил.лв./	137	122	15	112.30	-99
ГОДИШНО ИЗМЕНЕНИЕ		2021	2020	Изменение 2021-2020		
				Абсолютно (хил.лв.)	Относително (%)	Темп (%)
1	Финансов резултат/ хил.лв./	405	33	372	1 227.27	1127
2	Среден размер на възнагражденията по трудови правоотношения, изключвайки договорите за управление /хил.лв./	5	6	-1	83.33	-99
3	Брутен размер на изплатените възнаграждения по договори за управление /хил.лв./	122	109	13	111.93	-99
ГОДИШНО ИЗМЕНЕНИЕ		2020	2019	Изменение 2020-2019		
				Абсолютно (хил.лв.)	Относително (%)	Темп (%)
1	Финансов резултат/ хил.лв./	33	399	-366	8	-92
2	Среден размер на възнагражденията по трудови правоотношения, изключвайки договорите за управление /хил.лв./	6	8		75.00	-99
3	Брутен размер на изплатените възнаграждения по договори за управление /хил.лв./	109	98	11	111.22	-99

ГОДИШНО ИЗМЕНЕНИЕ	2019	2018	Изменение 2019-2018		
			Абсолютно (хил.лв.)	Относително (%)	Темп (%)
1 Финансов резултат/ хил.лв./	399	4	395	9 975.00	9875
2 Среден размер на възнагражденията по трудови правоотношения, изключвайки договорите за управление /хил.лв./	8	11	-3	72.73	-99
3 Брутен размер на изплатените възнаграждения по договори за управление /хил.лв./	98	99	-1	98.99	-99

17. Информация за упражняване на възможността да се изисква връщане на променливото възнаграждение:

Договорът за възлагане на управление, сключен между Дружеството и член на Съвета на директорите и/или изпълнителен член, задължително включва разпоредби, които позволяват на Дружеството да изисква връщане на променливото възнаграждение, предоставено въз основа на данни, които впоследствие да се окажат неверни. Решението за връщане на променливото възнаграждение се взема от Общото събрание на акционерите, което определя условията и сроковете за връщане, ако те не са определени в договора.

Към 31.12.2023 г. не е упражнявана възможността да се изисква връщане на променливо възнаграждение на членовете на управителните и контролни органи.

18. Информация за всички отклонения от процедурата за прилагането на политиката за възнагражденията във връзка с извънредните обстоятелства по чл.11, ал.13, включително разяснение на естеството на извънредните обстоятелства и посочване на конкретните компоненти, които не са приложени.

В политиката за възнагражденията не са посочени извънредни обстоятелства, при които дружеството временно може да не прилага част от политиката. Не са извършвани отклонения от процедурата за прилагането ѝ.

II. Програма за прилагане на политиката за възнагражденията за следващата финансова година.

Съгласно чл.12, ал.1 и ал.2 (доп.- ДВ, бр.61 от 2020 г.) от Наредбата (Наредба №48 на КФН) , Прилагането на политиката за възнагражденията за следващата финансова година и за по- дълъг период, Дружеството предвижда да остане същата, без промяна. Не се предвижда изплащане на променливо месечно възнаграждение от нетната годишна печалба на дружеството.

Настоящият доклад е част от добрата практика за информираност на акционерите. Всяка опция за промяна на политиката и възнагражденията, в т.ч. и от промени в законодателството се прилага след решение на Управителният и контролен съвет, и обсъждане и утвърждаване от Общото събрание на акционерите.

През 2024 г. не се предвижда промяна в политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на Дружеството.

Представяващи:

**Iliyana Nikolaeva
Georgieva-
Diamandieva**

Digitally signed by Iliyana Nikolaeva Georgieva-Diamandieva
Date: 2024.03.27 12:13:53 +02'00'

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

**Rumen
Bozhidarov
Inzov**

Digitally signed by Rumen
Bozhidarov Inzov
DN: email=rinzov@gmail.com,
cn=Rumen Bozhidarov Inzov,
serialNumber=PNOBG-751117582
4, givenName=Rumen, sn=Inzov,
ln=Silven, c=BG
Date: 2024.03.27 11:42:29 +02'00'

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

**Valko Stoyanov
Valev**

Digitally signed by Valko
Stoyanov Valev
Date: 2024.03.27 12:09:21
+02'00'

.....
/В. Вълев- Член на СД/

**Stefan Gospodinov
Gospodinov**

Digitally signed by Stefan
Gospodinov Gospodinov
Date: 2024.03.27 12:00:41
+02'00'

.....
/С. Господинов- Член на СД/

**Nikolay
Petrov Dimov**

Digitally signed by
Nikolay Petrov Dimov
Date: 2024.03.27
12:02:47 +02'00'

.....
/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 финансов отчет за 2023 г., Годишният 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 дружеството.
2. Годишният доклад за дейността за годината завършваща на 31 декември 2023 г. съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на дружеството, както и състоянието на дружеството, заедно с описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправено;

Дата: 27.03.2024 г.

Съвет на Директорите:

Iliyana Nikolaeva
Georgieva-
Diamandieva

Digitally signed by Iliyana
Nikolaeva Georgieva-
Diamandieva
Date: 2024.03.27 12:14:26
+02'00'

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

Rumen
Bozhidarov
Inzov

Digitally signed by Rumen
Bozhidarov Inzov
DN: email=rinzov@gmail.com,
cn=Rumen Bozhidarov Inzov,
serialNumber=PNOBG-75111758
24, givenName=Rumen,
sn=inzov, l=Sliven, c=BG
Date: 2024.03.27 11:42:53 +02'00'

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

Valko Stoyanov
Valev

Digitally signed by Valko
Stoyanov Valev
Date: 2024.03.27
12:09:43 +02'00'

.....
/В. Вълев- Член на СА/

Stefan Gospodinov
Gospodinov

Digitally signed by Stefan
Gospodinov Gospodinov
Date: 2024.03.27 12:00:02
+02'00'

.....
/С. Господинов- Член на СА/

Nikolay
Petrov Dimov

Digitally signed by Nikolay
Petrov Dimov
Date: 2024.03.27 12:02:22
+02'00'

.....
/Н.Димов- Член на СА/

Natalia
VALENTINOV
A DENCHEVA

Digitally signed by Natalia
VALENTINOVA DENCHEVA
Date: 2024.03.27 12:47:33
+02'00'

Гл. счетоводител:.....

/Н. Денчева/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на *МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ АД*

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на *МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ АД* („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи обобщено оповестяване на съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството 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).

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 Дружеството 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.

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 3 147 хил.лв

Виж точка 1 от Пояснения към финансовия

Отчет Ключов одиторски въпрос

Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит

Инвестиции

Определили сме инвестициите, представляващи акции и дялове в други предприятия, като ключов одиторски въпрос:

- Поради тяхната същественост за дружеството – формират значителен дял (32.67 %) от общата стойност на активите
- 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

Ръководството е приело като индикация за наличие на условия за обезценка, спадане на дела на дружеството в собствения капитал на дружествата, в които притежава акции и дялове, под балансовата стойност на инвестицията.

В тази област нашите одиторски процедури, наред с други такива, включиха:

- Оценка и проверка за адекватност и последователно приложение на политиките на дружеството за идентифициране на условия за обезценка на инвестициите
- Оценка на верността на данните използвани от дружеството за 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
- Оценка на адекватността и пълнотата на оповестяванията свързани с инвестициите.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, в т.ч. декларация за корпоративно управление и доклад за изискванията към възнагражденията, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно финансовия 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 финансовия 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 финансовия 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 на 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 финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този 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 финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали са дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството 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 Дружеството или да преустанови дейността му, 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 Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали са дължащи 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 такава 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 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 във финансовия отчет, независимо дали са дължащи 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 Дружеството.
- 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 Дружеството 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 във финансовия 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 Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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 финансовия 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 финансов отчет , включен в годишния финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Отговорности на одитора за одита на финансов отчет“, ние изпълнихме процедурите, съгласно „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)“. Тези процедури касаят проверка на формата и дали четимата от човек част на този електронен формат съответства на одитирания индивидуален финансов отчет и изразяване на становище по отношение на съответствието на електронния формат на финансов отчет на дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, приложен в електронния файл „485100VKMXDIN2WR0580-20231231-BG-SEP.xhtml“, 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“). Въз основа на тези изисквания, електронният формат на финансов отчет, включен в годишния индивидуален отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, трябва да бъде представен в XHTML формат.

Ръководството на Дружеството е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на финансов отчет в XHTML.

Нашето становище е само по отношение на електронния формат на финансовия отчет, приложен в електронния файл „485100VKMXDIN2WR0580-20231231-BG-SEP.xhtml“ и не обхваща другата информация, включена в годишния финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК.

На базата на извършените процедури, нашето мнение е, че електронният формат на финансов отчет финансовия отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, съдържащ се в приложения електронен файл „485100VKMXDIN2WR0580-20231231-BG-SEP.xhtml“, 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 финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, декларацията за корпоративно управление и докладът за изпълнение на политиката за възнагражденията, 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 доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът 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 за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.
- г) Докладът за изпълнение на политиката за възнагражденията за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е предоставен и отговаря на изискванията, определени в наредбата по чл. 116в, ал. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

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 предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада 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 финансовия 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

Информацията относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение 2.18 към финансовия 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 Дружеството 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 финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ АД („Дружеството“) от Общото събрание на акционерите, с Решение от 29 юни 2023 г., за период от една година.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на Дружеството 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 Дружеството, 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 Дружеството.

Регистриран одитор:

Digitally signed by
Teodora Ivanova
Tsvetanova
Date: 2024.03.27
13:53:14 +02'00'

Теодора Цветанова

27 март 2024 г.,
гр.София

Адрес на одитора:
гр.София,
ул.„Бунтовник“ 3, офис 1А

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 финансовия отчет на **МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ АД** 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 27 март 2024 г.

С настоящото УДОСТОВЕРЯВАМЕ, ЧЕ както е докладвано в издадения от нас одиторски доклад относно годишния финансов отчет на МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ АД за 2023 година, издаден на 27 март 2024 година:

- 1. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „а“ Одиторско мнение:*** По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството 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 МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ АД със свързани лица.*** Информацията относно сделките със свързани лица е надлежно оповестена в **Приложение 2.18** към финансовия 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 7 от одиторския доклад)

3. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „в” Информация, отнасяща 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 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 Дружеството 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.(страница 7 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 финансов отчет на МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ АД за отчетния период, завършващ на 31.12.2023 година, одобрен за публикуване с дата 27 март 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 27 март 2024 г. по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100н, т. 3 от ЗППЦК.

Digitally signed by Teodora Ivanova
Tsvetanova

Date: 2024.03.27 13:58:27 +02'00'

27 март 2024 г.

Гр. София

(Отговорен за ангажимента ДЕС, регистриран одитор)

Теодора Цветанова