

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

НА "МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД, ГР.СОФИЯ КЪМ 31 Декември 2013Г

(представляват неразделна част от финансовият отчет)

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

Регистрираният предмет на дейност на Дружеството е:

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

Акциите на Дружеството се търгуват на Българската фондова борса.

През четвърто тримесечие на 2013 г. с вписано Решение в ТР с Вх.№ 20131221125348 бе вписано решение по точка девета от дневния ред по Протокол от Редовно заседание на общото събрание на акционерите, както следва:

СД става 6- членен и се представлява колективно от СД по реда на чл. 235, ал.1 от ТЗ в следния състав:

- 1) Вълко Стоянов Вълев
- 2) Илиана Николаева Георгиева
- 3) Стоян Вълков Вълев
- 4) Наталия Валентинова Денчева
- 5) Виолета Борисова Манолова
- 6) Марийка Илиева Вълкова

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

2. СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1. Изразяване на съответствие

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

Международните стандарти за финансови отчети (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за разяснения (ПКР).

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

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

2.2. База за изготвяне

Финансовите отчети се изготвят и представят в български лева, закръглени до хиляда. Те се изготвят при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност.

2.3. Сравнителни данни

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

2.4. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

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

Приблизителни оценки може да се изискват например за:

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

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

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

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

2.5. Имоти, машини и съоръжения

2.5.1. Собствени активи

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

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

Първоначално имотите, машините и съоръженията се отчитат :

- по цена на придобиване/доставна цена/- при покупка.
- по себестойност - когато са създадени в предприятието.
- по справедлива стойност - когато са получени безвъзмезно
- по справедлива стойност - когато са установени излишаци
- по оценка приета от съда - когато са апортна вноски.
- по справедливата стойност на получения актив - при размяна, или балансовата стойност на отдадения актив, когато са сходни.

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

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

2.5.2. Последващи разходи

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

2.5.3. Амортизация

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

държан за продажба и датата, на която активът е отписан. Очакваните срокове на полезен живот за притежаваните от Дружеството активи са, както следва:

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

2.5.4. Амортизация за данъчни цели

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

Сгради
Машини, съоръжения, оборудване
Транспортни средства
Компютърно оборудване
Стопански инвентар
Други ДМА

2.5.5. Остатъчна стойност

Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба.

2.6. Нематериални активи

2.6.1. Нематериални активи и последващи разходи

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

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

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

2.6.2. Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на

актива от момента на въвеждане в употреба. Амортизирането на актива се преустановява на по – ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба и датата, на която активът е отписан.

2.7. Инвестиционни имоти

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

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

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

При последващо оценяване всички инвестиционни имоти се отчитат по модела на справедливата стойност, за която един актив може да бъде разменен в сделка при справедливи пазарни условия между несвързани, осведомени и желаещи страни.

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

Подобрения върху земи	6.7г.
Сгради	25 г.

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

Подобрения върху земи	15%
Сгради	4%

Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба.

2.8. Търговски и други вземания

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

2.9. Материални запаси

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

2.10. Пари и парични еквиваленти

Парични средства са парични средства, налични в брой и депозити на виждане. Като парични еквиваленти се третират краткосрочни, високо ликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

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

2.11. Обезценка

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

2.12. Акционерен капитал

2.12.1. Акционерен капитал

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

2.12.2. Дивиденди

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

2.13. Търговски и други задължения

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

2.14. Приходи

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

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

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

2.15. Разходи

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

2.16. Данък върху печалбата

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

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

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

3. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

1. НЕТЕКУЩИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайни материални активи

Показатели	Транспортни средства (хил. лв.)	Други ДМА (хил. лв.)	Разходи за придобиване на ДМА (хил. лв.)	Общо НМА (хил. лв.)
Отчетна стойност на 01.01.2013г.	437	79	0	516
Постъпили през периода	0	0	0	0
Излезли през периода	0	0	0	0
Отчетна стойност на 30.09.2013г.	437	79	0	516
Натрупана амортизация към 01.01.2013г.	414	78	0	492
Начислена през периода	9	0	0	9
Отписана през периода	0	0	0	0
Натрупана амортизация към 31.12.2013г.	423	78	0	501
Преоценка до справедлива стойност	423	78	0	501
Балансова стойност на 31.12.2013г.	14	1	0	15

Балансовата стойност на нетекущите материални активи на дружеството към 31.12.2013 г. е 15 хил. лева, към 31.12.2012 г. е 24 хил. лева. От тях няма заложен или ипотекирани в полза на трети лица. Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани като е използван линейния метод на амортизация.

2. НЕТЕКУЩИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Показатели	Права върху собственост (хил. лв.)	Общо НИИ (хил. лв.)
Отчетна стойност на 01.01.2013г.	102	102
Постъпили през периода	8	8
Излезли през периода	5	5
Отчетна стойност на 31.12.2013г.	105	105
Натрупана амортизация към 01.01.2013г.	34	34
Начислена през периода	15	15
Отписана през периода	0	0
Натрупана амортизация към 31.12.2013г.	49	49
Преоценка до справедлива стойност	49	49
Балансова стойност на 31.12.2013г.	56	56

Балансовата стойност на нетекущите нематериални активи на дружеството към 31.12.2013 г. е 56 хил. лева, към 31.12.2012 г. е 69 хил. лева. Амортизациите на нетекущите нематериални активи са начислявани като е използван линейния метод на амортизация.

3. ИНВЕСТИЦИИ

Участия на “Мел Инвест Холдинг” АД, град София в капиталите на други предприятия към 31.12.2013 година.

Дружество	Балансова стойност в хил.лв	%
С.Децолова база Плевен ООД	3	65,00
Е.Маркова база Свищов ООД	3	65,00
В.Лефтеров база Русе ООД	3	65,00
Хлебопроизводство АД	50	55,21
	59	
"Обновление" АД	338	25.00
"Екарисаж" АД Тенево	3	29.66
"Товарни превози Ямбол" АД	13	25.00
"Мелница Дупница" АД в ликвидация	24	48.60
"Агро Поа Инвест" АД Сливен	1482	25.62
"Хлебопроизводство Пловдив АД	1	42.86

"МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД, гр. СОФИЯ

"Автотранспорт 93" АД	5	25.00
"Тера Сървисис"ООД	2	45.40
Сунгурларе"АД	30	25.00
Агро Инвест България ООД	2	24.00
Витапрот-Костинброд АД	10	28.03
	1910	
"Кайнака"АД	5	11.94
„Витапрот Славяново" АД	82	7.21
„Клас „АД	144	2.99
„Първи май" АД Силистра	4	2.07
„Еледжик"АД Веринско	1	4.72
„Червен"АД Борово	2	5.73
„Васил Левски"АД	7	11.78
„Пиво Инвест"АД	246	13.26
„Мел фураж Дражево"ООД	39	20.00
„Мел холдинг"АД София	107	11.06
„Булмикс Интернешънъл" АД	751	6.18
Орфей клуб Уелнес	19	3.26
„Демеа Инвест" АД	494	0.09
	1901	
ОБЩО	3870	

Дружеството притежава обикновени поименни акции в посочените по-горе дружества, които ръководството е класифицирало като дългосрочни (налични за продажба), тъй като не смята да се освобождава от тях в обозримо бъдеще. През годината дружеството не е получило дивиденди.

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 пазарната цена към края на отчетният период.

Тъй като няма наличие на информация и доказателства за пазарната цена на участията, собственост на дружеството, обезценка не е направена.

4. НЕТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Показатели	31.12.2013 г. хил. лв.	31.12.2012г. хил. лв.
Агро Инвест България АД	4019	4019
Хлебопроизводство Варна ООД	326	326
Други	353	449
ОБЩО	4698	4794

5. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ

Показатели	31.12.2013 г. хил. лв.	31.12.2012г. хил. лв.
Отсрочени данъци	1	1
ОБЩО	1	1

ТЕКУЩИ АКТИВИ

6. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Показатели	31.12.2013 г. хил. лв.	31.12.2012г. хил. лв.
Агро Инвест България АД	1318	1113
Хлебопроизводство Варна ООД	274	257
Други	106	152
ОБЩО	1698	1522

7. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Показатели	31.12.2013 г. хил. лв.	31.12.2012г. хил. лв.
Вземания от клиенти	59	149
ОБЩО	59	149

През отчетният период са отписани търговски вземания с изтекъл давностен срок за 159 хил.лв.

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Показатели	31.12.2013 г. хил. лв.	31.12.2012г. хил. лв.
Парични средства в лева по разпл.сметка	453	141
Парични средства в лева в брой	1	1
ОБЩО	454	142

КАПИТАЛ И ПАСИВИ

9. АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

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

10. РЕЗЕРВИ

Показатели	31.12.2013 г. хил. лв.	31.12.2012г. хил. лв.
Резерв от последваща оценка на активи и пасиви	295	295
Общи резерви	1526	1496
ОБЩО	1821	1791

Общите резерви т.е законовите резерви, заделени по Търговския закон възлизат на 1 821 хил.лв Съгласно Търговския закон дружеството е длъжно да поддържа към всеки един момент законови резерви в размер не по – малък от 10% от акционерния капитал.

НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

11.НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Показатели	31.12.2013 г. хил. лв.	31.12.2012г. хил. лв.
Витапрот Костинброд АД	2279	2393
Витапрот Славяново Ад	583	583
Булмикс Интернешънъл АД	1075	1075
Месокомбинат Бургас АД	230	230
Свиневъдство Стамболово Ад	423	423
Тауър Инвест АД	106	106
ОБЩО	4696	4810

ТЕКУЩИ ПАСИВИ

12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Показатели	31.12.2013 г. хил. лв.	31.12.2012г. хил. лв.
Витапрот Костинброд АД	104	116
Витапрот Славяново Ад	53	26
Булмикс Интернешънъл АД	97	48
Месокомбинат Бургас АД	43	33
Свиневъдство Стамболово Ад	38	19
Тауър Инвест АД	9	5
ОБЩО	344	247

13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Показатели	31.12.2013 г. хил. лв.	31.12.2012г. хил. лв.
Задължения към доставчици	12	0
Задължения към персонал	10	6
Осигурителни задължения	4	2
Други задължения	29	29
ОБЩО	55	37

14. ДЪЛЖИМИ ТЕКУЩИ ДАНЪЦИ

Показатели	31.12.2013 г. хил. лв.	31.12.2012г. хил. лв.
Данъци доход физически лица	1	1
Данък добавена стойност	2	15
Корпоративен данък	30	1
Други	2	0
ОБЩО	35	17

15. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Показатели	31.12.2013 г. хил. лв.	31.12.2012г. хил. лв.
Услуги	656	778
ОБЩО	656	778

РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Показатели	31.12.2013 г. хил. лв.	31.12.2012 г. хил. лв.
Разходи за материали	7	4
Разходи за осигуровки	17	21
Разходи за персонал	106	155
Разходи за амортизация	25	36
Разходи за външни услуги	64	25
Други разходи, в т.ч. отписани вземания	174	627
ОБЩО	393	868

16. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/ РАЗХОДИ

Финансови приходи

Показатели	31.12.2013 г. хил. лв.	31.12.2012 г. хил. лв.
Приходи от лихви	240	348
ОБЩО	240	348

Финансови разходи

Показатели	31.12.2013 г. хил. лв.	31.12.2012 г. хил. лв.
Разходи за лихви	212	225
Разходи за банкови такси	2	2
ОБЩО	214	227

Изравняване на данъчния разход с приложима данъчна ставка

Показатели	31.12.2013 г. хил. лв.	31.12.2012 г. хил. лв.
Счетоводна печалба	259	31
Данък по действащата ставка 10 %	30	1
Данъчен ефект от постоянни разлики, нетно	0	0
Ефект от промяна в данъчната ставка	0	0
Разход за данък	30	1

Доход на една акция

Показатели	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Финансов резултат в хил. лв.	259	31
Среден брой акции	3641000	3641000
Доход на една акция в лв.	0.07113	0.008514

17. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма настъпили събития след датата на съставяне на отчета.

Дата на съставяне: 07.03.2014 г.

Дата на одобряване от СД на „Мел Инвест Холдинг“ АД: 17.03.2014.

Изготвил
/Н. Денчева/



Ръководители:
/В. Вълев/ /И. Георгиева/ /С. Вълев/ /Н. Денчева/ /В. Манолова/ /М. Вълкова/