

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

НА "МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД, ГР.СОФИЯ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010Г

(представляват неразделна част от финансовият отчет)

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

Регистрираният предмет на дейност на Дружеството е:

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

Акциите на Дружеството се търгуват на Българската фондова борса.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав:

- 1) Вълко Стоянов Вълев – член на СД и изпълнителен член
- 2) Светла Михайлова Боянова – член на СД и изпълнителен член
- 3) Виолета Борисова Манолова – член на СД
- 4) Марийка Илиева Вълкова – член на СД
- 5) Илияна Николаева Георгиева – член на СД

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.

Стойността 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 излишци
- по оценка приета от съда - когато са апортна вноска.
- 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 третираат краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обрачаеми 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 01.01.2010г.	437	78	0	515
Постъпили през периода	0	1	0	1
Излезли през периода	0	0	0	0
Отчетна стойност на 31.12.2010г.	437	79	0	516
Натрупана амортизация към 01.01.2010г.	343	73	0	416
Начислена през периода	24	3	0	27
Отписана през периода	0	0	0	0
Натрупана амортизация към 31.12.2010г.	367	76	0	443
Преоценка до справедлива стойност	367	76	0	443
Балансова стойност на 31.12.2010г.	70	3	0	73

Балансовата стойност на нетекущите материални активи на дружеството към 31.12.2010 г. е 73 хил. лева, към 31.12.2009 г. е 100 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 01.01.2010г.	66	66
Постъпили през периода	20	20
Излезли през периода	0	0
Отчетна стойност на 31.12.2010г.	86	86
Натрупана амортизация към 01.01.2010г.	3	3
Начислена през периода	8	8
Отписана през периода	0	0
Натрупана амортизация към 31.12.2010г.	11	11
Преоценка до справедлива стойност	11	11
Балансова стойност на 31.12.2010г.	75	75

Балансовата стойност на нетекущите нематериални активи на дружеството към 31.12.2010 г. е 75 хил. лева, към 31.12.2009 г. е 63 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 31.12.2010 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	
"Мелница Ямбол Н.Стефанова ДЖ"ООД	1	25.00
"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	1483	25.62
"Хлебопроизводство Пловдив АД	1	42.86
"Автотранспорт 93" АД	5	25.00

“МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД, гр. СОФИЯ

"Тера Сървисис"ООД	2	45.40
Сунгурларе"АД	30	25.00
Агро Инвест България ООД	2	24.00
Интегра М ООД	1	25.00
Витапрот-Костинброд АД	10	28.03
	1913	
"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	3873	

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.

4. НЕТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Показатели	31.12.2010 г. хил. лв.	31.12.2009г. хил. лв.
Агро Стил ООД	7	7
Агро Експерт ООД	11	11
Зърнопроизводство Дражево ООД	17	17
Други	57	491
ОБЩО	92	526

5. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ

Показатели	31.12.2010 г. хил. лв.	31.12.2009г. хил. лв.
Други	1	5598
ОБЩО	1	5598

ТЕКУЩИ АКТИВИ

6. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Показатели	31.12.2010 г. хил. лв.	31.12.2009 г. хил. лв.
1. Агро Инвест България АД	4519	4644
2. Хлебопроизводство Варна ООД	529	489
3. Пиво Инвест АД	57	57
4. Други	1326	2230
ОБЩО	6431	7 420

7. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Показатели	31.12.2010 г. хил. лв.	31.12.2009 г. хил. лв.
Вземания от клиенти	120	166
Други вземания	0	7
ОБЩО	120	173

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Показатели	31.12.2009 г.	31.12.2009 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в лева по разпл.сметка	19	35
Парични средства в чуждестранна валута	0	0
Парични средства в лева в брой	12	4
Блокирани парични средства	0	0
ОБЩО	31	39

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	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Премийни резерви	0	0
Резерв от последваща оценка на активи и пасиви	371	371
Общи резерви	1360	1350
ОБЩО	1731	1721

Общите резерви т.е. законовите резерви, заделени по Търговския закон възлизат на 1 731 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	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Витапрот Костинброд АД	2338	9076
Мел Холдинг АД	0	13
Витапрот Славяново Ад	583	583
Булмикс Интернешънъл АД	1075	524
Месокомбинат Бургас АД	230	268
Свиневъдство Стамболово Ад	423	423
Червен АД	0	57
Тауър Инвест АД	141	141
Други	0	28
ОБЩО	4790	11 113

ТЕКУЩИ ПАСИВИ

12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Показатели	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Витапрот Костинброд АД	297	398
Мел Холдинг АД	1	54
Витапрот Славяново Ад	25	34
Булмикс Интернешънъл АД	24	174
Месокомбинат Бургас АД	12	73
Свиневъдство Стамболово Ад	18	125
Червен АД	2	13
Тауър Инвест АД	41	34
Други	5	13
ОБЩО	425	918

13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Показатели	31.12.2010 г. хил. лв.	31.12.2009 г. хил. лв.
Задължения към доставчици	39	243
Задължения към персонал	5	10
Осигурителни задължения	2	3
Други задължения	43	203
ОБЩО	89	459

14. ДЪЛЖИМИ ТЕКУЩИ ДАНЪЦИ

Показатели	31.12.2010 г. хил. лв.	31.12.2009 г. хил. лв.
Данъци доход физически лица	1	3
Корпоративен данък	0	0
ОБЩО	1	3

15. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Показатели	31.12.2010 г. хил. лв.	31.12.2009 г. хил. лв.
Наеми	0	0
Други	405	138
ОБЩО	405	138

16. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/ РАЗХОДИ

Финансови разходи

Показатели	31.12.2010 г. хил. лв.	31.12.2009 г. хил. лв.
Разходи за лихви	387	552
Отрицателни разлики с финансови активи	58	23
Други разходи	2	34
ОБЩО	447	609

Финансови приходи

Показатели	31.12.2010 г. хил. лв.	31.12.2009 г. хил. лв.
Приходи от лихви	775	736
Положителни разлики от операции с фин.активи	0	355
Дивиденди	0	0
ОБЩО	775	1091

17. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДА

Показатели	31.12.2010 г. хил. лв.	31.12.2009г. хил. лв.
Текущ данъчен разход	0	0
Разход / приход по отсрочени данъци от промени в данъчната ставка	0	0
Разход за данък	0	0

18. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Показатели	31.12.2010 г. хил. лв.	31.12.2009г. хил. лв.
Разход по отсрочени данъци от временни разлики, нетно	1	0
Разход за данък	1	0

Изравняване на данъчния разход с приложима данъчна ставка

Показатели	31.12.2010 г. хил. лв.	31.12.2009г. хил. лв.
Счетоводна печалба	18	9
Данък по действащата ставка 10 %	0	0
Данъчен ефект от постоянни разлики, нетно	1	0
Ефект от промяна в данъчната ставка	0	0
Разход за данък	0	0

Доход на една акция

Показатели	31.12.2010 г. хил. лв.	31.12.2009 г. хил. лв.
Финансов резултат в хил. лв.	19	9
Среден брой акции	3641000	3641000
Доход на една акция в лв.	0,00521	0,00247

19. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма настъпили събития след датата на съставяне на отчета.

Дата на съставяне: 11.03.2011.

Дата на одобряване от СД на „Мел Инвест Холдинг” АД: 14.03.2011.

Изготвил
/Е.Иванова/

Ръководители:
/В.Вълев/ /С.Боянова/

