Приложение към финансовия отчет

Обща информация

Основната дейност на МЕЛИСА КЛАЙМЪТ АД се състои в разработка, производство и продажба на специализирани устройства за управление на енергия разход на електрически уреди като климатици, бойлери и други чрез иновативно приложение за мобилен телефон и всеки да може да управлява електроуреда от разстояние.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в Търговски регистър с ЕИК 204664844. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, район Средец, ул. Ген.Й.В.Гурко 4, ет.2.

Акциите на Дружеството не са регистрирани на фондова борса.

Системата на управление на Дружеството е едностепенна със Съвет на директорите чийто членовете са:

- Илевън България ООД чрез Ивайло Иванов Симов
- Александреа инвест груп ООД чрез Иво Евгениев Евгениев
- Виолета Петрова Мицова
- Любомир Любчов Янчев
- Благовест Атанасов Димитров

Средносписъчният брой на персонала по категории е както следва: 10 човека.

Счетоводна политика

Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти и изискванията на Закона за счетоводството.

За нерешени въпроси в НСС Дружеството прилага счетоводна политика съгласно Международните счетоводни стандарти, приети от ЕС.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2020 г.), освен ако не е посочено друго.

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

Дружеството отчита печалба за периода в размер на 476 хил. лв., но паричният поток от оперативната дейност, както и през предходния отчетен период е отрицателен в размер на 350 хил. лв. Текущите активи надвишават текущите пасиви със 722 хил.лв. (в предходния период пасивите надвишават активите с 210 хил.лв), а собственият капитал вече е положителна величина – 1291 хил.лв. Тези показатели показват наличието на положителна тенденция във финансовото състояние на дружеството и несигурността, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собствениците и други източници на финансиране до голяма степен е отпаднала.

Общи положения

Най-значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на този финансов отчет са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки, че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 „Ефекти от промени във валутните курсове".

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

Продажби на продукция и стоки

Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените стоки и продукти. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките и продуктите без възражение.

При продажба на стоки и продукти, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едно - временно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Предоставяне на услуги

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва проверка на извършената работа.

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход,а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Оперативните разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване на базата на принципа на начислението и съпоставимостта. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход.

Приходи и разходи за лихви се отчитат текущо на принципа на начислението по метода на ефективния лихвен процент. Получените дивиденти, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават, когато се установи правото им за получаване.

Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

софтуер	2 години
други	3-6 години

Разходите, свързани с научна дейност, се отразяват в отчета за приходите и разходите към момента на възникването им.

Разходи, които са директно свързани с фазата на разработването, се признават като нематериални активи, при условие че отговарят на следните условия:

- наличие на техническа възможност за ползването на разработвания продукт в Дружеството
- евентуална продажба - вероятно е нематериалния дълготраен актив да доведе до икономически ползи за Дружеството посредством използването му
- чрез продажба - необходимите технически, финансови и други ресурси, необходими за завършването на нематериалния дълготраен актив са налични
- стойността на нематериалния дълготраен актив може да бъде надеждно измерена.

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на баланса. В допълнение, всички дейности свързани с разработването на нематериален дълготраен актив се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

Признатият нематерилен актив от развойна дейност се амортизира в срок до 5 години от възникването му.

Не е налице отписване на нематериални активи, когато се извеждат временно от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период Дружеството проверява временно изведените нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 „Обезценка на активи“.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

Сгради	20 години
Машини	3 години
Транспортни средства	4 години
Стопански инвентар	6 години
Компютри	2 години
Други	6 години

Не е налице отписване на дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период Дружеството проверява временно изведените дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36

Обезценка на активи

Избраният праг на същественост за дълготрайните материални активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории:

- кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството;
- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Финансовите активи се признават на датата на търгуване.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възнаграждение и съответните разходи по сделката.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка отчетна дата, за да се

определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Обезценката се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите, дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

Финансови активи, държани за търгуване

Финансови активи, държани за търгуване, са финансови инструменти, придобити с цел получаване на печалба вследствие краткосрочните колебания в цената или дилърския марж. Деривативните финансови активи, освен ако не са специално определени и ефективни хеджиращи инструменти, се класифицират като държани за търгуване. Финансовите активи, държани за търгуване първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване.

След първоначалното признаване, финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност. Промените в справедливата им стойност се отразяват в отчета за приходите и разходите за отчетния период, в който е възникнала промяната, като финансови приходи или финансови разходи.

Финансови активи, държани до настъпване на падеж

Финансови активи, държани до настъпване на падеж, са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и фиксиран падеж, които Дружеството има положителното намерение и възможност да запази до настъпването на падежа им. Те се

оценяват последващо по амортизируема стойност чрез метода на ефективната лихва. Обезценката се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

Финансови активи, обявени за продажба

Финансови активи, обявени за продажба, са онези финансови активи, които не са кредити и вземания, възникнали в предприятието, инвестиции, държани до падеж или финансови активи, държани за търгуване. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност.

Промените в справедливата им стойност се отразяват в отчета за приходите и разходите за отчетния период, в който е възникнала промяната, като финансови приходи или финансови разходи.

Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба.

Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство, продукция и стоки. В доставната стойност на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им до сегашното местоположение и състояние. Финансовите, административните, складовите, извънредните разходи, както и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и тяхната нетна реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи.

Нетната реализируема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси, която те са имали преди обезценката. Възстановяването на предишната обезценка се отчита като увеличение на стойността на съответните материални запаси и като други текущи приходи.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

Разпределянето на постоянните общопроизводствени разходи за всеки произвеждан продукт се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. За нормален се приема капацитетът, при който се определя средно производство за няколко периода или сезона при нормални условия, като се взема предвид загубата на капацитет вследствие на планирана поддръжка.

Данъци от печалбата

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовия отчет преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени данъци се признават в пълен размер. Активи по отсрочени данъци се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби. Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в отчета за приходите и разходите, освен ако те не са свързвани с позиции, признати директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в собствения капитал.

Отсрочени данъчни активи не се начисляват когато съществува несигурност за тяхното обратното проявление.

Парични средства

Дружеството отчита като парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обращаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

Собствен капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции/ издадените дялове.

Премийният резерв включва получената премия по емитирани акции.

Преоценъчният резерв се състои от печалби и загуби, свързани с преоценка на определени категории финансови активи и дълготрайни материални активи.

Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и непокрити загуби от минали години.

Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи" или „Финансови приходи".

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в отчета за приходите и разходите за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите се признават, когато те са одобрени на Общото събрание на акционерите..

3 Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2021 г.

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		В началото на периода	На постъпи-лите през периода	На излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Нематериални активи															
1	Продукти от развойна дейност															
2	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1165	298		1463			1463	323	254		577			577	**886**
3	Търговска репутация															
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	33	270	297	6			6								**6**
Общо за група I:		***1198***	***568***	***297***	***1469***			***1469***	**323**	**254**		**577**			**577**	**892**
II.	Дълготрайни материални активи															
1	Земи и сгради, в т.ч.:															
	- земи															
	- сгради															

2	Машини, производствен ооборудване и апаратура	42			42			42	34	6		40			40	2
3	Съоръжения и други	14	2		16			16	14			14			14	2
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане															
Общо за група II:		*56*	*2*		*58*			*58*	*48*	*6*		*54*			*54*	*4*
III.	Дългосрочни финансови активи															
1	Акции и дялове в предприятия от група															
2	Предоставени заеми на предприятия от група															
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия															
4	Предоставени заеми, свързанис асоциирани и смесени предприятия															
5	Дългосрочни инвестиции															
6	Други заеми															
7	Изкупени собствени акции															
Общо за група III:																
IV.	Отсрочени данъци															
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV):		**1254**	**570**	**297**	**1527**			**1527**	**371**	**260**		**631**			**631**	**896**

3.1. Нематериални активи

Балансовата стойност на нематериалните активи по групи е представена, както следва:

	Продукти от развойна дейност	Концесии патенти лицензии, програмни продукти и т.н.	Търговска репутация	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
	Хил.лв.	Хил.лв.	Хил.лв.	Хил.лв.	Хил.лв.
Балансова стойност към 31.12.2021 г.	-	886	-	6	892

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи - по групи активи е, както следва:

	Продукти от развойна дейност	Концесии патенти лицензии, програмни продукти и т.н.	Търговска репутация	Предоставени аванси и НДА в процес на изграждане	Общо
	Хил.лв.	Хил.лв.	Хил.лв.	Хил.лв.	Хил.лв.
Отчетна стойност	-	131	-	-	131

1.1 Дълготрайни материални активи

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи по групи активи е представена, както следва:

	Земи и сгради	Машини, произв. оборудване и апаратура	Съоръжения и други	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
	Хил.лв.	Хил.лв.	Хил.лв.	Хил.лв.	Хил.лв.
Балансова стойност към 31.12.2021 г.	-	2	2	-	4

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи - по групи активи е, както следва:

	Земи и сгради	Машини, произв. оборудване и апаратура	Съоръжения и други	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
	Хил.лв.	Хил.лв.	Хил.лв.	Хил.лв.	Хил.лв
Отчетна стойност	-	38	14	-	52

4 Материални запаси

	2021 Хил.лв.	2020 Хил.лв.
Материални запаси		
Отчетна стойност	959	163
Нетна реализируема стойност	-	-
Разлика, отчетена като обезценка на материални запаси	131	-
Стойност на възстановено намаление на отчетната стойност на материалните запаси	-	-

5 Вземания от клиенти и доставчици

	2021 Хил.лв.	2020 Хил.лв.
Търговски вземания, общо	158	200
Обезценка на търговски вземания	-	-
	158	**200**

Най-значими търговски вземания към 31 декември са авансови плащания към доставчици от Китай, свързани с доставка на материали:

	2021	2020
- Контрагенти от Китай	96	84
	96	**84**

както и вземания от клиенти от:

- Контрагент от Италия	14	25
- Контрагент от Великобритания	22	20
	36	**45**

Търговските вземания са дължими в срок от 90 дни и не съдържат ефективна лихва.
Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

6 Други вземания

	2021 Хил.лв.	2020 Хил.лв.
Подотчетни лица	15	14
Гаранции и депозити	3	3
Вземания по съдебни спорове	7	7
ОББ факторинг	41	
ДДС за възстановяване	173	14
	239	**38**

7. Парични средства

Размерът на паричните средства за ползване от ръководството на Дружеството е 680 хил лв.

8 Разходи за бъдещи периоди

	2021 Хил.лв.	2020 Хил.лв.
Застраховки, членски внос и други	6	5
	6	**5**

9 Собствен капитал

9.1 Акционерен капитал

Акционерният капитал на Дружеството се състои 325 419 броя привилегировани поименни налични акции клас "А" с право на глас и 299 328 броя обикновени поименни налични акции клас "Б" с право на глас. Брой акции: 624 747 с номинална стойност: 1 лв. Всички акции са с право и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството.

	2021 Хил лв.	2020 Хил лв.
Акционерен капитал към 01.01.2021 г.		
В началото на годината	500	500
Емисия на акции/дялове	125	-
Акционерен капитал към 31.12.2021 г.	625	500
Акционерен капитал,напълно платени на 31 декември	**625**	**500**

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен, както следва:

	31 декември	31 декември	31 декември	31 декември
	2021	2021	2020	2020
	Брой акции	%	Брой акции	%
ИлевънФънд Кооператив	44 983	7.20 %	6 996	1.40 %
Цвятко Събев Събев			12 771	2.55 %
Благовест Атанасов Димитров	5 609	0.90 %	4488	0.90 %
Алескандреа инвест груп ООД	18 118	2.90 %	2600	0.50%
Любомир Любчов Янчев	234 924	37.60 %	12 771	2.55 %
Телор Интернешънъл Лимитед			460242	92.10%
Виолета Мицова	62 476	10 %	-	-
ВТ Инвестмънтс ЕООД	56 214	9 %	-	-
Иво Евгениев Евгениев	202 423	32.40 %	-	-

9.2 Фонд Резервен

Източниците на фонд Резервен са средства, получени над номинална стойност на дяловете през 2014, 2015 г., 2017 г. и 2021 г. . Сумата във фонд Резервен, представлява разликата между пазарната и номинална стойност на дяловете, записани, когато бъде преведена сумата.
Средствата могат да се използват за покриване на годишни загуби от предходни и текуща година.

	Хил.лв.
Балансова стойност към **1** януари **2020** г.	**1126**
Балансова стойност към **31** декември **2020** г.	**1126**
Балансова стойност към **31** декември **2021** г.	**2250**

10 Провизии и сходни задължения

Балансовите стойности на провизиите могат да бъдат представени, както следва:

	За пенсии и други подобни	Други	Общо
		Хил.лв	Хил.лв
Балансова стойност към 1 януари 2021 г.	5	-	5
Увеличение/намаление на провизиите	4	-	4
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	9	-	9

11 Задължения към предприятия от група

	2021 Хил.лв.	2020 Хил.лв.
Заеми и лихви от предприятия от група -	1265	989
	1265	989

За всеки съществен заем оповестяване на:

- Име на кредитора – Александреа инвест груп ООД
- Лихвен процент – 6 %
- Падеж – 1 година на финализиране, от датата на първия транш
- Обезпечение – няма

За всеки съществен заем оповестяване на:

- Име на кредитора – Илевън кепитал АД
- Лихвен процент – 5 %
- Падеж – 24 месеца след датата на сключване
- Погасителен план – с опция за конвертиране
- Обезпечение – няма

12 Получени аванси

	2021	2020
	Хил.лв.	Хил.лв
- Получени аванси от клиенти	55	86
	55	86

По-съществените аванси от клиенти в хил.лв са :

Контрагент от Великобритания	4
Контрагент от Ирландия	31
Контрагент от Италия	14
Контрагент от Германия	2
Други	4

13 Задължения към доставчици

	2021	2020
	Хил.лв.	Хил.лв.
- Теу България	21	-
- Тремол	46	1
- Унипос ЕООД	9	9
- От Китай	34	5
- Други	29	62
	139	77

14 Други задължения

Другите задължения на Дружеството, представени в баланса включват задължения към персонал и осигурителни предприятия, данъчни задължения и други, описани по-долу.

14.1 Задължения към персонал и осигурителни предприятия

Задълженията към персонала, признати в счетоводния баланс, се състоят от следните суми:

	2021 Хил.лв.	2020 Хил.лв.
Задължения за заплати към персонала	64	57
Задължения за осигуровки на персонала	10	56
	74	113

В задълженията към персонала текущи са 41 хил. лв. и над 1 година са 23 хил.лв
Текущата част представляват задължения към настоящи на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2022 г.

14.2 Данъчни задължения

	2021 Хил.лв.	2020 Хил.лв.
Задължения за данък върху доходите на физическите лица	3	3
	3	3

14.3 Други задължения

	2021 Хил.лв.	2020 Хил.лв.
Над 1 година		
Заеми и други дебитори – главница + лихва	33	577
	33	577

15. Приходи от продажби

	2021	2020
	Хил.лв.	Хил.лв.
Приходи от продажби на продукция	2911	761
Приходи от продажби на стоки	-	-
Приходи от продажби на услуги	10	54
	2921	815

16 Други приходи

	2021	2020
	Хил.лв.	Хил.лв.
Преоценка	-	57
Отписани задължения	8	12
Транспорт	20	13
	28	82

17 Разходи за суровини, материали и външни услуги

	2021	2020
	Хил.лв.	Хил.лв.
Разходи за режийни	2	6
Материали за дейността	1362	353
Разходи за ДМА под прага	2	15
Други материали	52	7
Интернет и телекомуникационни	2	16
Обучения и участие в изложения	-	-
Услуги за производството	131	49
Разходи за реклама	4	10
Правни и счетоводни разходи	19	12
Куриерски услуги и транспорт	57	35
Наем	32	-
Други	39	30
	1702	533

19 Разходи за амортизация

	2021 Хил.лв.	2020 Хил.лв.
Разходи за амортизация	260	169
	260	169

20 Разходи за персонала

	2021 Хил.лв.	2020 Хил.лв.
Разходи за възнаграждения	447	357
Разходи за осигуровки	60	49
	507	406

20 Други разходи

	2021 Хил.лв.	2020 Хил.лв.
Разходи без документ и непризнати за дан.цели	6	1
Представителни разходи и други	1	2
Разходи за командировки	16	2
Отписани вземания	7	-
Разходи от преоценка на МЗ	131	-
Други разходи	-	57
	161	62

21 Финансови разходи

	2021 Хил.лв.	2020 Хил.лв.
Разходи за лихви	56	73
Финансови разходи – валутни разлики и банкови такси	38	9
	94	82

22 Справка за съществените разходи, които не са платени към 31 декември

	2021 Хил.лв.	2020 Хил.лв.
Разходи за материали	34	-
Разходи за външни – наем, режийни комисионни, куриерски разходи		-
Други – за счетоводство и услуги по производството	46	33
	80	32

23 Справка за съществените приходи, които не са получени към 31 декември

	2021 Хил.лв.	2020 Хил.лв.
Приходи от продажби на продукция	44	54
Други	-	-
	44	54

24 Взаимоотношения със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни и асоциирани предприятия, ключов управленски персонал и други.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

24.1.Сделки с членовете на органите на управление и административния персонал

	2021 Хил.лв.	2020 Хил.лв.
Краткосрочни възнагражденив – Л.Янчев, Бл. Димитров, В .Мицова	195	124
- заплати	175	120
- разходи за социални	20	14
Предоставени заем -Любомир Янчев	43	-
Предоставени заем – Александреа инвест груп	1428	-
Разходи за лихви - Александреа инвест груп , ООД, Илевън капитал и Л.Янчев	49	15
Предоставени заеми от Илевън	-	196

24. 2 Неуредени разчети със свързани лица в края на годината:

	2021 Хил.лв.	2020 Хил.лв.
Вземания от:		
- управленски персонал	13	12
Задължения към:		
- управленски персонал – заплати - Любомир Янчев, Благовест Димитров, Виолета Мицова	33	29
- собственици – заеми и лихви на Александреа инвест груп ООД и заем на, Л.Янчев и Илевън капитал и ВТ инвестмънтс	1265	953

25 Политика на ръководството по отношение управление на финансовия риск

Валутен риск

Дружеството е получило кредити от финансови институции в чуждестранна валута. Поради това Дружеството е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс.

Лихвен риск

Лихвен риск представлява стойността ба лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Лихвените заеми, както са описани в пояснение т.11 и т.14.3, включват заеми с фиксиран лихвен процент.

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозиране на средства, инвестиции в облигации и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен/следния контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от голям/малък брой клиенти в различни/една индустрии и географски области. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой и публично търгувани ценни книжа, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Стредствата за дългосрочни ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми. в съответния размер и продажба на дългосрочни финансови активи.

26 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

За периода след датата на баланса до датата на изготвяне на годишния финансов отчет Дружеството не е установило значими и коригиращи събития,които са свързани с дейността му през 2021 година и които следва да бъдат отделно оповестени или да налагат промени във финансовия отчет към 31.12.2021, с изключение на военния конфликт между Русия и Украйна.
Към края на отчетния период както и към датата на одобрение на настоящия финансов отчет дружеството няма взаимоотношения с контрагенти от тези държави. Доколкото това форсмажорно събитие се развива с голяма динамика и непредсказуемост, то на този етап ръководството на Дружеството счита, че това събитие няма да окаже съществено влияние върху неговото финансово състояние и резултати през 2022 година.

27 Одобрение на годишния финансов отчет

Финансовият отчет към 31.12.2021 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на ...13.04.2022.

Съставил: _____
/ Бизнес лоджик ООД,
управител Цветелин Симов/

Изпълнителен директор :_____
/Любомир Янчев/

Изпълнителен директор :_____
/Виолета Мицова/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
АКЦИОНЕРИТЕ
НА **"МЕЛИСА КЛАЙМЪТ" АД**

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **"МЕЛИСА КЛАЙМЪТ" АД (Дружеството)**, съдържащ баланс към 31 декември 2021 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

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.

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, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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 в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Адрес на одитора: София 1700, ж.к. Студентски град, бл. 6А, вх.Г, ап.7, тел. 0888 619 148; e-mail: boyko.marinov@abv.bg

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, 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, приложим 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 финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, 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 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.

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 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 със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този 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 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 основание (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.
- достигаме 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 ръководството, 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.

27.05.2022 г.
гр. София

.....
Бойко Маринов
дипломиран експерт-счетоводител
регистриран одитор

Адрес на одитора: София 1700, ж.к. Студентски град, бл. 6А, вх.Г, ап.7, тел. 0888 619 148; e-mail: boyko.marinov@abv.bg