

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

Общото събрание на акционерите на

“МАШТРЕЙД ИНВЕСТ” АД

гр. София

Мнение

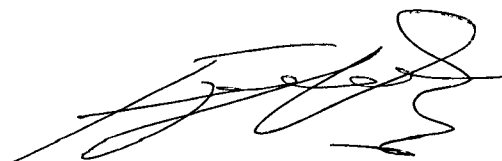
Ние извършихме одит на финансовия отчет на “МАШТРЕЙД ИНВЕСТ” АД („Дружеството“), съдържащ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2016 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация

По наше мнение, приложеният финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане /МСФО/.

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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим 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, различна от финансовия отчет. 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.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

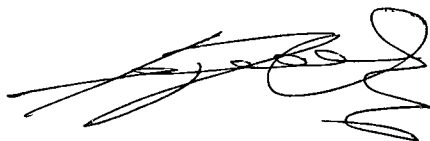
Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България- Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016г., утвърдени от нейния Управителния съвет на 29.11.2016 година. Тези процедури касаят 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, 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 МСФО 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.

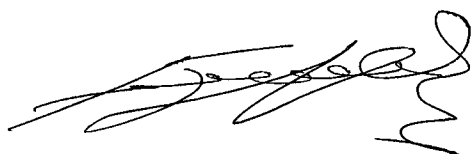
При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата 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.

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.

Отговорен за одита, рег.одитор

Управител

Бойко Костов

гр.София, 24.02.2017,



Адрес на одитора:

гр.София

ул. "Кр.Кюлявков" 15А, ет7, офис 13

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

на "Маштрейд Инвест" АД гр.София
КЪМ 31 декември 2016г.

(в хиляди лева)	Приложение	31.12.2016г.	31.12.2015г.
АКТИВИ			
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Нетекущи материални активи	1	20	35
Инвестиционни имоти	2	447	466
Малцинствено участие	3	789	172
Активи по отсрочени данъци	4	5	0
СУМА НА НЕТЕКУЩИТЕ АКТИВИ		1 261	673
ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Търговски и други текущи вземания	5	18	5
Парични средства и еквиваленти	6	21	26
СУМА НА ТЕКУЩИТЕ АКТИВИ		39	31
ОБЩО АКТИВИ		1 300	704
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ			
Регистриран капитал	7	700	700
Резерви	8	73	73
Натрупана печалба/загуба за минали години	9	(94)	(599)
Финансов резултат за текущата година		(43)	(50)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		636	124
НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Нетекущи задължения към свързани предприятия	10	485	485
Пасиви по отсрочени данъци	11	62	0
СУМА НА НЕТЕКУЩИТЕ ПАСИВИ		547	485
ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Задължения към свързани предприятия	12	116	95
Задължения към клиенти и доставчици	13	1	0
СУМА НА ТЕКУЩИТЕ ПАСИВИ		117	95
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		1 300	704

Дата на съставяне: 22.02.2017г.

Дата на одобряване от СД на "Маштрейд инвест" АД : 23.02.2017г.

Финансовият отчет съдържа: отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци, отчет за промените в собствения капитал и приложение включващо страници от 1 до 12.

Съставил
/ Н.Стефанов/

Ръководители.....
/ "Мел Инвест Холдинг" АД, пр. Ил. Георгиева-Диамандиева, чрез Н.Стефанов / / "Мел Холдинг" АД, пр. Ст. Господинов / / "Конимо" АД, пр. Н.Стефанов /

Заверил
/ Б.Костов/



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

на "Маштрейд Инвест" АД гр.София

за периода, от 01 януари до 31 декември 2016 г.

(в хиляди лева)	Приложение	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Приходи	14	20	27
Разходи за амортизация		(24)	(32)
Разходи за външни услуги		(12)	(16)
Балансова стойност на продадени ДА		(10)	(7)
Печалба (загуба) от дейността		(26)	(28)
Финансови разходи	15	(22)	(22)
Печалба (загуба) преди данъчно облагане		(48)	(50)
Разход за данък върху дохода	16	5	0
Общ всеобхватен доход		(43)	(50)

Дата на съставяне: 22.02.2017г.

Дата на одобряване от СД на "Маштрейд инвест" АД : 23.02.2017г.

Финансовият отчет съдържа: отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци, отчет за промените в собствения капитал и приложение включващо страници от 1 до 12.

Съставил
/ Н.Стефанов /

Ръководители
/ "Мел Инвест Холдинг" АД, пр. Ил. Георгиева-Диамандиева, през Н. Стефанов / / "Мел Холдинг" АД, пр. Ст. Господинов / / "Конимо" АД, пр. Н. Стефанов /

Заверил
/ Б. Костов /



24.02.2017

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на "Маштрейд Инвест" АД гр.София
за периода, от 01 януари до 31 декември 2016 г.

(в хиляди лева)	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Парични потоци от оперативната дейност		
Парични постъпления от клиенти	11	30
Плащания към доставчици	(10)	0
Платени данъци върху печалбата	0	(8)
Парични плащания или възстановени суми по данъчни задължения	(6)	(18)
Други постъпления/плащания	0	(3)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(5)	1
Нетно намаление/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	(5)	1
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	26	25
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	21	26

Дата на съставяне: 22.02.2017г.

Дата на одобряване от СД на "Маштрейд инвест" АД : 23.02.2017г.

Финансовият отчет съдържа: отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци, отчет за промените в собствения капитал и приложение включващо страници от 1 до 12.

Съставил
/Н.Стефанов/

Ръководители.....
/“Мел Инвест Холдинг” АД, пр. Ил. Георгиева-Диамандиева, чрез Н.Стефанов/ /“Мел Холдинг” АД, пр. Ст. Господинов/ /“Кониимо” АД, пр. Н.Стефанов/

Заверил
/Б.Костов/



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "Маштрейд Инвест" АД гр.София
за периода, от 01 януари до 31 декември 2016 г.

(в хиляди лева)	Основен регистриран капитал	Законови резерви	Премиен резерв	Натрупана печалба /загуба	Всеобхватен доход	Общо собствен капитал
Собствен капитал към 01 Януари 2015г.	700	22	51	(153)	(446)	174
Финансов резултат за текущия период	0	0	0	0	(50)	(50)
Други изменения в собствения капитал	0	0	0	(446)	446	0
Корекция на счетоводна грешка	0	0	0	556	0	556
Собствен капитал към 31 Декември 2015г.	700	22	51	(43)	(50)	680
Финансов резултат за текущия период	0	0	0	0	(43)	(43)
Други изменения в собствения капитал	0	0	0	(51)	50	(1)
Собствен капитал към 31 Декември 2016г.	700	22	51	(94)	(43)	636

Дата на съставяне: 22.02.2017г.

Дата на одобряване от СД на "Маштрейд инвест" АД : 23.02.2017г.

Финансовият отчет съдържа: отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци, отчет за промените в собствения капитал и приложение включващо страници от 1 до 12.

Съставил
/ Н.Стефанов /

Ръководители
/ "Мел Инвест Холдинг" АД, гр.Ил.Георгиева-Диамандиева, чрез Н.Стефанов / / "Мел Холдинг" АД, гр.Ст.Господинов / / "Конимо" АД, гр.Н.Стефанов /

Заверил
/ Б.Костов /



ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

НА “ МАШТРЕЙД ИНВЕСТ ” АД, ГР.СОФИЯ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016Г
(представляват неразделна част от финансовият отчет)

1. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ: “МАШТРЕЙД ИНВЕСТ” АД е акционерно дружество, вписано пред Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 121473947. Седалището на дружеството е в гр. София. Адресът на управление е в гр. София, бул. “Ген. Тотлебен” № 85-87.

Франчайзинг и извършване на всякакъв вид услуги, обусловени от договора за франчайзинг, предоставяне на ноу-хау, маркетингови и рекламни услуги, счетоводни услуги, консултански дейности; Закупуване или наемане на имоти, продажба или отдаване под наем, разработване на инвестиционни проекти, строителна и предприемаческа дейност, преустройства, ремонт, модернизация и реконструкция, обзавеждане оборудване и поддръжка на недвижими имоти; Придобиване, използване и сделки с права върху търговски, колективни, сертификатни марки, марки за услуги и всякакви обекти на интелектуалната собственост, лицензионни сделки, инвестиране в нови технологии; Разработване, патентоване и сделки с права върху изобретения, полезни модели и промишлен дизайн; Информационна дейност и обучение, търговско посредничество и представителство, агентство и комисионерство, лизинг, транспортни услуги и услуги със строителна механизация, производство и търговия с машини и резервни части за леката промишленост и текстилното машиностроене, както и всички сделки, разрешени от закона

Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав:

- 1) “Мел Инвест Холдинг” АД, пр. Ил. Георгиева-Диамандиева – член на Съвета
- 2) “Конимо” АД, пр. Николай Константинов Стефанов – член на Съвета
- 3) “Мел Холдинг” АД, пр. Стефан Господинов Господинов – член на Съвета

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

На база показателите към 31.12.2016г. „Маштрейд инвест“ АД се класифицира като микропредприятие по смисъла 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.

2.5. 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 безвъзмездно
по справедлива стойност - когато са установени излишци
по оценка приета от съда - когато са апортна вноски.
по справедливата стойност на получения актив - при размяна, или балансовата стойност на отдадения актив, когато са сходни.

Дружеството е избрало да използва преоценката по предишните общоприети счетоводни принципи преди датата на преход по МСФО като намерена стойност на тази

дата, т.е. приело е, че оценката на наличните към 01.01.03г. нетекущи активи съответства на справедливата им стойност.

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

2.5.2. Последващи разходи

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

2.5.3. Амортизация

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

Сгради	25г
Машини, съоръжения, оборудване	25г,10г.
Транспортни средства	10г.,4г.
Компютърно оборудване	2г.
Стопански инвентар	6.7г.
Други ДМА	6.7г.

2.5.4. Амортизация за данъчни цели

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

Сгради	4%
Машини, съоръжения, оборудване	4%,10%
Транспортни средства	10%,25%
Компютърно оборудване	50%
Стопански инвентар	15%
Други ДМА	15%

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, 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.

2.11.1. Обезценка на акционерни и дялови участия

Когато собствения капитал на дъщерното дружество е по-нисък от размера на регистрирания капитал, тогава са налице условия за обезценка на дяловите или акционерни участия на 100%.

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	Машини, оборудване и съоръжения (хил. лв.)	Транспортни средства (хил. лв.)	Общо НМА (хил. лв.)
Отчетна стойност на 01.01.2016г.	75	1	76
Постъпили през периода	0	0	0
Излезли през периода	27	0	27
Отчетна стойност на 31.12.2016г.	48	1	49
Натрупана амортизация към 01.01.2016г.	41	0	41
Начислена през периода	4	1	5
Отписана през периода	17	0	17
Натрупана амортизация към 31.12.2015г.	28	0	29
Преоценка до справедлива стойност	0	0	0
Балансова стойност на 31.12.2016г.	20	0	20

Балансовата стойност на нетекущите материални активи на дружеството към 31.12.2016 г. е 20 хил. лева, към 31.12.2015 г. е 35 хил. лева. От тях няма заложени или ипотекирани в полза на трети лица. Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани като е използван линейния метод на амортизация.

2. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Показатели	Земи, терени (хил. лв.)	Сгради (хил. лв.)	Подобрения (хил. лв.)	Общо ИИ (хил. лв.)
Отчетна стойност на 01.01.2016г.	121	443	21	585
Постъпили през периода	0	0	0	0
Излезли през периода	0	0	0	0
Отчетна стойност на 31.12.2016г.	121	443	21	585
Натрупана амортизация към 01.01.2016г.	0	99	20	119
Начислена през периода	0	18	1	19
Отписана през периода	0	0	0	0
Натрупана амортизация към 31.12.2016г.	0	117	21	138
Преоценка до справедлива стойност	0	0	0	0
Балансова стойност на 31.12.2016г.	121	326	0	447

Балансовата стойност на инвестиционните имоти на дружеството към 31.12.2016 г. е 447 хил. лева, към 31.12.2015 г. е 466 хил. лева. Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани като е използван линейния метод на амортизация.

3. МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ

Участия на Маштрейд Инвест АД, град София в капиталите на други предприятия към 31.12.2016 година.

№	Дружество	Балансова стойност в хил.лв
1	„Енигма Инвест“АД	784
2	Други предприятия	5
	ОБЩО	789

Дружеството притежава обикновени поименни акции или дялове 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. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Показатели	31.12.2016 г. хил. лв.	31.12.2015 г. хил. лв.
Отсрочен данъчен актив	5	0
ОБЩО	5	0

Прес 2016г. е начислен отсрочен данъчен актив в размер на 4 хил.лв., в резултат на генерирания отрицателен данъчен финансов резултат за 2016г. в размер на 45 хил.лв.

ТЕКУЩИ АКТИВИ

5. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ

Показатели	31.12.2016 г. хил. лв.	31.12.2015 г. хил. лв.
Вземания от клиенти	15	0
ДДС за възстановяване	3	3
ОБЩО	18	3

6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

Показатели	31.12.2016 г. хил. лв.	31.12.2015 г. хил. лв.
Парични средства в лева по разпл.сметка	21	26
ОБЩО	21	26

КАПИТАЛ И ПАСИВИ

7.РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

Акционерния капитал включва 700 000 броя обикновени акции. Всички акции са с номинал от 1 /един/ лев. Акционерния капитал е изцяло внесен.

8. РЕЗЕРВИ

Показатели	31.12.2016 г. хил. лв.	31.12.2015 г. хил. лв.
Премийни резерви	51	51
Общи резерви	22	22
ОБЩО	73	73

Общите резерви т.е законовите резерви, заделени по Търговския закон възлизат на 22 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.

9. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА ЗА МИНАЛИ ГОДИНИ

Показатели	31.12.2016 г. хил. лв.	31.12.2015 г. хил. лв.
Непокрита загуба	(650)	(599)
Неразпределена печалба	556	0
ОБЩО	(94)	(599)

НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

10. НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Показатели	31.12.2016 г. хил. лв.	31.12.2015 г. хил. лв.
1. Мел Холдинг АД – главница по получен заем	485	485
ОБЩО	485	485

11. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Показатели	31.12.2016 г. хил. лв.	31.12.2015 г. хил. лв.
Отсрочен данъчен пасив	62	0
ОБЩО	62	0

През 2016г. е извършена корекция на счетоводна грешка от 2015г. и е признат приход от апот на обособена дейност, по смисъла на глава 19 от ЗКПО, в размер на 617 хил.лв. На основание възникналата данъчна временна разлика от апота на обособена дейност е начислен отсрочен данъчен пасив в размер на 62 хил.лв.

ТЕКУЩИ ПАСИВИ

12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Показатели	31.12.2016 г. хил. лв.	31.12.2015 г. хил. лв.
1. Мел Холдинг АД- лихва по получен заем	116	94
2. Други	0	1
ОБЩО	116	95

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

Показатели	31.12.2016 г. хил. лв.	31.12.2015 г. хил. лв.
Получен депозит за наем от клиенти	1	0
ОБЩО	1	0

14. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Показатели	31.12.2016 г. хил. лв.	31.12.2015 г. хил. лв.
Наеми	9	0
Приходи от продажба на ДА	10	25
Отписани задължения	1	0
ОБЩО	20	25

15. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Показатели	31.12.2016 г. хил. лв.	31.12.2015 г. хил. лв.
Разходи за лихви	22	22
ОБЩО	22	22

16. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДА

Показатели	31.12.2016 г. хил. лв.	31.12.2015 г. хил. лв.
Текущ данъчен разход	(1)	0
Разход по отсрочени данъци от временни разлики, нетно	6	0
Разход за данък	5	0

Доход на една акция

Показатели	31.12.2016 г. хил. лв.	31.12.2015 г. хил. лв.
Финансов резултат в хил. лв.	(43)	(50)
Среден брой акции	700000	700000
Доход на една акция в лв.	0.00	0.00

17. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма настъпили събития след датата на съставяне на отчета.

Дата на съставяне: 22.02.2017г.

Дата на одобряване от СД на „Маштрейд Инвест“ АД: 23.02.2017г.

Изготвил
/Н.Стефанов/

Ръководители:
/“Мел Инвест Холдинг” АД, пр.Ил.Георгиева-Диамандиева,чрез Н.Стефанов/
.....
/“Мел Холдинг” АД, пр.Ст.Господинов/
.....
/“Конимо” АД, пр. Н.Стефанов/



„МАШТРЕЙД ИНВЕСТ“ АД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2016 ГОДИНА

I. Преглед на развитието и резултатите от дейността на „МАШТРЕЙД ИНВЕСТ“ АД през 2016г.

1.) Обща информация за Дружеството

Предметът на дейност на „Маштрейд инвест“ АД е франчайзинг и извършване на всякакъв вид услуги, обусловени от договора за франчайзинг, предоставяне на ноу-хау, маркетингови и рекламни услуги, счетоводни услуги, консултански дейности; Закупуване или наемане на имоти, продажба или отдаване под наем, разработване на инвестиционни проекти, строителна и предприемаческа дейност, преустройство, ремонт, модернизация и реконструкция, обзавеждане оборудване и поддръжка на недвижими имоти; Придобиване, използване и сделки с права върху търговски, колективни, сертификатни марки, марки за услуги и всякакви обекти на интелектуалната собственост, лицензионни сделки, инвестиране в нови технологии; Разработване, патентоване и сделки с права върху изобретения, полезни модели и промишлен дизайн; Информационна дейност и обучение, търговско посредничество и представителство, агентство и комисионерство, лизинг, транспортни услуги и услуги със строителна механизация, производство и търговия с машини и резервни части за леката промишленост и текстилното машиностроене, както и всички сделки, разрешени от закона. Дружеството е регистрирано с едностепенна форма на управление със Съвет на директорите в състав:

“Мел Инвест Холдинг” АД, пр.Илияна Николаева Георгиева

“Мел Холдинг” АД, пр.Стефан Господинов Господинов

“Конимо” АД, пр. Николай Константинов Стефанов

2.) Капитал

Капиталът на „Маштрейд инвест“ АД е 700 000 лева., разпределен в 700 000 броя обикновени акции с право на един глас и с номинална стойност 1 лев всяка една.

3.) Акции

Акциите на „Маштрейд инвест“ АД не се търгуват на регулиран пазар.

4.) Анализ на дейността и финансовите резултати:

През 2016 г. дружеството реализира следните:
ИКОНОМИЧЕСКИ РЕЗУЛТАТИ

№ по ред	Показатели	мярка	Отчет 2016 год.	Отчет 2015 год.
1	Общо приходи	х.лв.	20	25
2	Общо разходи	х.лв.	68	77
3	Печалба/ Загуба за периода	х.лв.	(48)	(50)
4	Разходи за данъци	х.лв.	5	0
5	Печалба след облагане с данъци	х.лв.	(43)	(50)
6	Среден брой акции	х.лв.	700 000	700 000
7	Доход на една акция в лв.	лв.	0,0000	0,0000

Приходи:

Основната част от приходите на дружеството са приходи от продажба на дълготрайни активи в размер на 11 хил. лв. и приходи от наем в размер на 9 хил.лв.

Разходи:

Основната част от разходите са разходите за амортизации в размер на 24 хил. лв.,разходите за външни услуги в размер на 12 хил.лв. и разходите за лихви по договор за заем в размер на 22 хил.лв.

No	Показатели	2016 г.	2016 г.
	Рентабилност:		
1	Коеф. на рентабилност на прих. от продажби	(2.15)	(1.85)
2	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	(0.07)	(0.40)
3	Коеф. на рентабилност на пасивите	(0.07)	(0.09)
4	Коеф. на капитализация на активите	(0.03)	(0.07)
	Ефективност:		
1	Коеф. на ефективност на разходите	0.29	0.35
2	Коеф. на ефективност на приходите	3.40	2.85
	Ликвидност:		
1	Коеф. на обща ликвидност	0.33	0.33
2	Коеф. на бърза ликвидност	0.33	0.33
3	Коеф. на незабавна ликвидност	0.33	0.33
4	Коеф. на абсолютна ликвидност	0.18	0.27
	Финансова автономност:		
1	Коеф. на финансова автономност	0.95	0.21
2	Коеф. на задлъжнялост	1.04	4.68

Дружеството има нетекущи задължения към свързани лица по договор за заем с "Мел Холдинг" АД

	31.12.2016	31.12.2015
	хил. лв.	хил. лв.
"Мел Холдинг" АД - главница	485	485
Общо	485	485

Дружеството има текущи задължения към свързани лица по договор за заем с "Мел Холдинг" АД

	31.12.2016	31.12.2015
	хил. лв.	хил. лв.
“Мел Холдинг” АД-лихва	116	94
Общо	116	94

Дружеството няма текущи данъчни задължения.

5.) Участия на „Маштрейд инвест“ АД в капиталите на други предприятия към 31.12.2016 година.

№	Дружество	Балансова стойност в хил.лв	%
1	“Хлебопроизводство и сладкарство” ООД	0	52,00%
2	„Енигма Инвест“ АД	784	9.59%
3	Други	5	%
	Общо	789	

6.) Основни рискове и несигурности:

„Маштрейд инвест“ АД е изложено на общите рискове, които се отнасят до всички стопански субекти в сектора.

„Маштрейд инвест“ АД работи със собствени средства и със средства от предоставен междуфирмен заем, като не използва банкови заеми. Дружеството има краткотрайни активи към 31.12.2016 г. в размер на 38 хил.лв и текущи задължения в размер на 117 хил. лв.

7.) Допълнителна информация:

За периода няма сключени големи сделки със свързани лица, няма и предложения за други сделки.

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.

За периода няма заведени извънбалансово сделки на дружеството.

Няма извършена нова емисия през отчетния период.

През отчетния период няма настъпили промени в основните принципи на управление на „Маштрейд инвест“ АД и на неговата икономическа група.

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

За периода между датата на съставяне на финансовия отчет и датата на одобрението от Съвета на директорите за публикуването на финансовия отчет, не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития.

III. Данни за предвижданото развитие на Дружеството.

През 2017 година дружеството ще продължи своята основна дейност. Дружеството ще продължи да следи за развитието на пазарната конюнктура и при наличие на предпоставки за повишаване на стабилността ще увеличи и подобри финансовите резултати които предприятието получава.

IV. Изследователска дейност, иновации.

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

V. Информация по реда на чл. 187д от Търговски закон.

Дружеството не притежава собствени акции

През 2016 г. Дружеството не е придобивало/ прехвърляло собствени акции.

За 2016 г. Не са изплатени възнаграждения на членовете на Съвета на директорите.

Членовете на съвета на директорите не притежават акции от капитала на дружеството.

Членовете на съвета на директорите имат право да придобиват свободно акции от капитала на Дружеството.

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.

VI. Наличие на клонове на предприятието.

„Маштрейд инвест“ АД няма свои клонове на територията на страната.

Дата: 23.02.2017 г.

Ръководители:

.....
/„Мел Инвест Холдинг“ АД, пр.Ил.Георгиева-Димандиева,чрез Н.Стефанов/

.....
/„Мел Холдинг“ АД, пр.Ст.Господинов/

.....
/„Конимо“ АД, пр. Н.Стефанов/

