



Монстър Енерджи Юръл Лимитед

Бележки към финансовите отчети

За годината, приключила на 31 декември 2021 г.

1 Счетоводни политики (продължение)

Действащо предприятие (продължение)

на Монстър Енерджи Груп нямат намерение да прекратяват по-по-през следващите 12 месеца от датата на одобрението на тези финансови отчети. Дружеството продължава да получава високо ниво ангажираност, за да подкрепя растежа на търговските марки „Енерджи“ в цяла Европа и други територии от пряката си компания – майка, Монстър Енерджи Лимитед (учредена в Ирландия) и компанията – майка Монстър Енерджи Къмпани, учредена в САЩ. Монстър Енерджи Къмпани е контролиращото лице на Монстър Енерджи Юръл Лимитед. Директорите я считат за пряка компания – майка, както и Монстър Енерджи Къмпани, които осигуряват подкрепа, имат достатъчно ликвидност и активи да подкрепят Дружеството за 12-те месеца след одобрението на финансовите отчети, и ако е необходимо, ще предоставят парични средства за посрещане задълженията на Дружеството в срок.

б. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са отчетени по себестойност, нетно от амортизацията и всякакви провизии за обезценка. Амортизацията се осигурява за всички дълготрайни материални активи, освен инвестиционните имоти и земя, върху която има пълноправна собственост, при ставки, изчислени с цел отписване на стойността, като се извади приблизителната остатъчна стойност, за всеки един актив по линейния метод през време на очаквания полезен живот, както следва:

Подобрения на имущество под наем	По-краткото от срока на наема и полезния живот
МПС	4-5 години
Офисно и компютърно оборудване	3-5 години
Охладителни	3 години
Оборудване за събития	3-5 години

Остатъчната стойност представлява приблизителната сума, която в момента може да бъде получена от освобождаване от даден актив, след приспадане на приблизителните разходи за освобождаването му, ако активът вече е на възраст и в състоянието, очаквани в края на полезния му живот.

Активите в процес на строителство се отчитат по себестойност и не се амортизират до настъпване на счетоводния период, в който влизат в употреба.

в. Финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите задължения се признават, когато Дружеството стане страна от договорните условия на инструмента.





Монстър Енерджи Юрп Лимитед

Бележки към финансовите отчети

За годината, приключила на 31 декември 2021 г.

1 Счетоводни политики (продължение)

в. Финансови инструменти (продължение)

Финансовите задължения и капиталовите инструменти се класифицират според предмета на сключените договорни уредби. Капиталов инструмент представлява всеки един договор, който свидетелства за остатъчен интерес в активите на Дружеството след приспадане на всичките му задължения.

(i) Финансови активи и задължения

Всички финансови активи и задължения първоначално се отчитат по цената на сделката (включително разходите за сделката), с изключение на онези финансови активи, класифицирани по справедлива стойност чрез печалбата или загубата, които първоначално се определят според справедливата стойност (която обикновено е цената на сделката без разходите за нея), освен ако уредбата се състои от сделка за финансиране. Ако уредбата се състои от сделка за финансиране, финансовият актив или финансовият пасив се измерва по настояща стойност на бъдещите плащания, сконтирани по пазарна ставка на лихвения процент за подобен дългов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се прихващат взаимно в баланса само когато, и единствено когато, има законово приложимо право да се прихващат взаимно признатите стойности и Дружеството възнамерява, или да приключи сметките на нетна основа, или да реализира актива и погаси задължението едновременно.

Дълговите инструменти, които отговарят на следните условия, впоследствие се определят по амортизирана себестойност като се използва методът на ефективния лихвен процент:

(а) Договорната възвращаемост за притежателя е (i) фиксирана стойност; (ii) положителна фиксирана ставка или положителна променлива ставка; или (iii) комбинация от положителна и отрицателна фиксирана ставка и положителна променлива ставка.

(б) Договорът може да предвижда плащания на главницата или възвращаемост за притежателя (но не и двете), които да са свързани с единичен свързан, подлежащ на наблюдение индекс на общата инфлация на валутата, в която е деноминиран дълговият инструмент, при условие, че такива свързаности не са обект на задължнялост.

(в) Договорът може да осигурява измерима променливост на възвращаемостта за притежателя през живота на инструмента, при условие, че (i) повата ставка отговаря на условие (а) и промяната не зависи от бъдещи събития, различни от (1) промяна на променливата договорна ставка; (2) да бъде защитен притежателя от кредитно влошаване на издателя; (3) промени в налозите, прилагани от централната банка, или произтичащи от промени в съответното





Монетър Енерджи Юрпн Лимитед

Бележки към финансовите отчети

За годината, приключила на 31 декември 2021 г.

1 Счетоводни политики (продължение)

в. Финансови инструменти (продължение)

данъчно облагане или закон; или (ii) повата ставка е пазарна лихвена ставка и отговаря на условие (а).

(г) Няма договорно условие, което би могло, чрез предпоставките в него, да доведе до това притежателят да изгуби сумата на главницата или лихвата, приложима към настоящия период или предходните периоди.

(д) Договорните условия, които допускат емитентът да предплати дългов инструмент, или допускат притежателя да го върне на емитента преди падежа, не зависят от бъдещи събития освен да защитят притежателя от кредитно влошаване на емитента или промяна в контрола на емитента, или да защитят притежателя или емитента от промени в налозите, прилагани от централната банка, или произтичащи от промени в съответното данъчно облагане или закон.

(е) Договорните условия могат да допускат удължаване срока на дълговия инструмент при условие, че възвращаемостта за притежателя и всякакви други договорни условия, приложими по време на удължения срок, отговарят на условията на алинея от (а) до (в).

Дългови инструменти, които не са с посочен лихвен процент (и не представляват сделка за финансиране) и се класифицират като задължение или вземане в рамките на една година, първоначално се определят по несконтираната стойност на паричните средства или друго възнаграждение, което се очаква да бъде заплатено или получено, нетно от обезценки.

С изключение на някои хеджиращи инструменти, другите дългови инструменти, които не отговарят на тези условия, се определят по справедлива стойност чрез печалбата или загубата.

Ангажиментите за отпускане и получаване на заеми, които отговарят на условията, посочени по-горе, се определят по тяхната себестойност (която може да е нула) без обезценката.

Финансовите активи се отписват когато и само когато а) договорните права върху паричните средства от финансовия актив изтекат или бъдат уредени. б) Дружеството прехвърля на друга страна общо взето всички рискове и облаги от собствеността върху финансовия актив, или в) Дружеството, въпреки че е запазило някои, но не всички съществени рискове и облаги от собствеността, е прехвърлило контрола на актива на друго лице.

Финансовите задължения се отписват само когато задължението, посочено в договора, бъде освободено, отменено или срокът му изтече.





Монстър Енерджи Юрп Лимитед

Бележки към финансовите отчети

За годината, приключила на 31 декември 2021 г.

1 Счетоводни политики (продължение)

в. Финансови инструменти (продължение)

(ii) Инвестиции

Инвестициите в дъщерни дружества и асоциирани предприятия се определят по себестойността им без обезценката. За инвестиции в дъщерни дружества, придобити срещу възнаграждение, включително издаването на акции, квалифицирани за компенсация на сливане, себестойността се измерва чрез отпратка към номиналната стойност на издадените акции, плюс справедливата стойност на друго възнаграждение. Пренебрегват се всякакви премии.

(iii) Капиталови инструменти

Капиталовите инструменти, издадени от Дружеството, се отчитат по справедлива стойност на паричните средства или други ресурси, получени или подлежащи на получаване, нетно от преките разходи за издаване.

2. Обезценка на активи

Активите, различни от тези, определени по справедлива стойност, се оценяват за показатели за обезценка към всяка дата на баланса. Ако има обективни доказателства за обезценка, се признава загуба от обезценка в печалбата или загубата, както е описано по-долу.

Финансови активи

За финансовите активи, пренесени по амортизирана себестойност, размерът на обезценката е разликата между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на прогнозните бъдещи парични потоци, сконтирани по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовия актив.

За финансовите активи, пренесени по отчетна стойност без обезценка, загубата от обезценка представлява разликата между балансовата стойност на актива и най-добрата приблизителна оценка на сумата, която е щяла да бъде получена за актива, ако той е бил продаден към датата на оповестяване.

Когато има показатели за намаляване на загубата от обезценка, и намалението обективно може да бъде свързано със събитие, настъпило след признаване на обезценката, първоначалната загуба от обезценка се тества, за да се определи възстановяването. Загубата от обезценка се възстановява върху отделен обезценен финансов актив до степен, до която възстановената възстановима стойност не води да ревизирана балансова стойност по-висока от балансовата стойност, получена при положението, че не е била призната никаква обезценка.





Монстър Енерджи Юрп Лимитед
Бележки към финансовите отчети (продължение)
За годината, завършваща на 31 декември 2021 г.

1. Счетоводни политики (продължение)

д. Облагане с данъци

Настоящите данъци, включително и корпоративния данък в Обединеното кралство и чуждестранните данъци, се предоставят със сумите, които се очаква да бъдат заплатени (или възстановени) като се използват данъчните ставки и закони, които са влезли в сила или значително са влезли в сила към датата на баланса.

Данъците за бъдещи периоди се признават по отношение на всички разлики във времето, които са възникнали, но не са били сторнирани (възстановени) към датата на баланса, когато сделки или събития, които водят до задължение за заплащане на повече данъци в бъдеще или право на заплащане на по-малко данък в бъдеще, са възникнали към датата на баланса. Разликите във времето на възникване са разликите между облагаемите печалби на Дружеството и неговите резултати, както са посочени във финансовите отчети, които произтичат от включването на печалби и загуби при оценките на данъците през периоди, различни от онзи, в които те са били признати във финансовите отчети.

Некомпенсираните данъчни загуби и други данъци за бъдещи периоди в актива се признават само до степеня, до която, въз основа на всички налични доказателства, могат да бъдат разглеждани като по вероятно от колкото не, че ще бъдат подходящи облагаеми печалби, от които бъдещото сторниране на присъщите им разлики във времето може да бъде приспаданото.

Данъците за бъдещи периоди в пасива се признават за разлики във времето, произтичащи от инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества, с изключение на когато Дружеството може да контролира сторнирането на разликите във времето, и е вероятно, че те няма да бъдат сторнирани в обозримо бъдеще.

Данъците за бъдещи периоди се изчисляват като се използват данъчни ставки и закони, влезли в сила или в значителна степен влезли в сила към датата на баланса, които се очакват да бъдат прилагани към сторнирането на разликите във времето. Данъците за бъдещи периоди, свързани с неподлежащи на амортизация имоти, съоръжения и оборудване, изчислявани като се използва моделът на преоценка и инвестиционното имущество, се изчисляват като се използват данъчни ставки и надбавки, които се отнасят до продажбата на актива. При други случаи, изчисляването на активи и пасиви за данъци за бъдещи периоди отразява данъчните последствия, които биха произлезли от начина, по който Дружеството очаква, в края на отчетния период, да си възстанови или погаси балансовата стойност на активите си и пасивите си.

Когато елементи, признати в другия всеобхватен доход или капитал подлежат на изразходване или на приспадане за данъчни цели, настоящите или бъдещи





Монстър Енерджи Юръл Лимитед

Бележки към финансовите отчети

За годината, приключила на 31 декември 2021 г.

1 Счетоводни политики (продължение)

г. Данъчно облагане (продължение)

разходи за или приходи от данъци в резултат от това се представят в същия компонент от всеобхватния доход или капитал като сделката или друго събитие, което е довело до данъчния разходи или приход.

Текущите данъчни активи и пасиви се прихващат взаимно само когато има законово приложимо право да бъдат прихванати взаимно сумите и Дружеството възнамерява или да ги погаси на нетна база или да реализира актива и едновременно с това да погаси задължението.

Данъците за бъдещи периоди в активи и в пасива се прихващат взаимно само ако: а) Дружеството има законово приложимо право да прихване взаимно текущите данъчни активи с текущите данъчни пасиви; и б) данъците за бъдещи периоди в актива и тези в пасива са свързани с данъци върху дохода, наложени от същите данъчни органи, или върху същото данъчно облагаемо лице, или върху различни данъчно облагаеми лица, които възнамеряват, или да погасят текущите данъчни пасиви и активи на нетна база, или да реализират активите и да погасят задълженията едновременно, във всеки един бъдещ период, в който значителни суми от данъчните пасиви или активи за бъдещи периоди се очаква да бъдат погасени или възстановени.

е. Оборот

Оборотът е отчетен нетно от ДДС. Оборотът от предоставяне на услуги представлява обратно фактуриране за маркетингови услуги, извършено в цяла Европа и други територии за друго дружество от групата, и се признава на база натрупване. Вземането за лихви и други приходи се изготвят на база натрупване.

ж. Надбавки за служители

За схеми за възнаграждения за бъдещи периоди сумата, отнесена към отчета за всеобхватния доход по отношение на разходите за пенсии и други надбавки при пенсиониране, представляват възнагражденията, платими по време на годината. Разликите между платимите възнаграждения през годината и вече заплатените възнаграждения са показани или като натрупвания, или като авансови плащания в баланса.

Други дългосрочни надбавки за служители се изчисляват на настоящата стойност на задължението за надбавка към датата на оповестяване.





Монстър Енерджи Юрп Лимитед

Бележки към финансовите отчети

За годината, приключила на 31 декември 2021 г.

1 Счетоводни политики (продължение)

з. Чуждестранни валути

Сделките в чуждестранни валути се отчитат по обменния курс към датата на сделката. Паричните средства в актива и в пасива, деноминирани в чужди валути към датата на баланса се отчитат по преобладаващия обменен курс към тази дата.

Разликите в обменния курс се признават в печалбата или загубата за периода, в който те са възникнали, с изключение на:

- Разликите в обменните курсове за сделки, сключени за хеджиране на определени рискове от чуждестранни валути (вж. по-горе); и
- Разликите в обменните курсове, произтичащи от печалби или загуби от непарични елементи, които се признават в друг всеобхватен доход.

и. Лизингови договори

Дружеството като лизингополучател

Активите, държани по финансови лизинги, договори за наем с възможност за закупуване, и други подобни уговорки, които придават права и задължения подобни на онези, придадени към собствените активи, се капитализират като дълготрайни материални активи по справедлива стойност на настоящ актив (или, ако тя е по-ниска, настоящата стойност на минималните лизингови вноски, определени при учредяването на лизинга) и се амортизират за по-краткия срок от срока на лизинга и полезния живот. Капиталовите елементи на бъдещите лизингови задължения се отчитат като задължения, докато лихвените елементи се заприходяват към отчета за всеобхватния доход през периода на лизинговите договори, с оглед да се получи постоянна периодична лихвена ставка върху остатъка от задължението.

Наемите по оперативен лизинг се заприходяват по линейния метод за срока на лизинга, дори и ако не се правят плащания по този метод. Всякакви получени надбавки и вземане като насърчение за подписване на оперативен лизинг по подобен начин се разпределят по линейния метод за срока на лизинга.

к. Провизии

Провизиите се признават, когато Дружеството има настоящо задължение (законово или конструктивно) в резултат от минало събитие, вероятно е Дружеството да трябва да погаси това задължение, и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.





Монстър Енерджи Юрп Лимитед

Бележки към финансовите отчети

За годината, приключила на 31 декември 2021 г.

1 Счетоводни политики (продължение)

к. Провизии (продължение)

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата прогноза за възнаграждението, необходимо за погасяване на настоящото задължение към датата на баланса, като се вземат предвид рисковете и несигурностите около това задължение. Когато дадена провизия се изчислява, ползвайки паричните потоци, прогнозирани за погасяването на настоящото задължение, неговата балансова стойност е настоящата стойност на тези парични потоци (когато въздействието на стойността на парите във времето е съществено).

Когато някои или всички икономически ползи, необходими за погасяване на провизията, се очаква да бъдат възстановени от трета страна, се признава вземане като актив, ако е фактически сигурно, че ще бъде получено възстановяване на суми и сумата на вземането може надеждно да бъде изчислена.

л. Плащане въз основа на акциите

Дружеството предоставя на служителите си права върху капиталови инструменти на Монстър Бевъридж Корпорейшън, неговата крайна компания – майка. Необходимите оповестявания следователно са включени в консолидираните финансови отчети на Монстър Бевъридж Корпорейшън. Дружеството отчита разходи за възнаграждения за опции върху акции на служителите въз основа на прогнозираната справедлива стойност на опциите на датата на предоставянето им като използва формулата за оценяване на опции на Блек-Шоулс-Мъртън.

м. Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават, когато е възможно да бъдат получени икономически облаги от Дружеството и размерът на приходите може да бъде надеждно изчислен. Приходите от лихви се натрупват на времеви принцип, с отнасяне към непогасената главница и с ефективния приложим лихвен процент, който е процентът, с който точно се сконтират прогнозираните бъдещи парични постъпления чрез очаквания живот на финансовия актив към нетната балансова стойност на същия актив при първоначалното му признаване.

2. Критични счетоводни преценки и ключови източници на оценка на несигурността

При прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които са описани в бележка 1, директорите следва да правят преценки, прогнози и допускания относно балансовите стойности на активите и пасивите, които не са незабавно очевидни от други източници. Прогнозите и свързаните с тях допускания се



Монстър Енерджи Юрп Лимитед

Бележки към финансовите отчети

За годината, приключила на 31 декември 2021 г.

1 Счетоводни политики (продължение)

2. Критични счетоводни преценки и ключови източници на оценка на несигурността

основават на исторически опит и други фактори, които се считат за относими. Фактическите резултати може да се различават от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и съответстващите им допускания се преразглеждат постоянно. Прегледите на счетоводните приблизителни оценки се признават в периода, в който приблизителната оценка бива преразглеждана ако това преразглеждане се отразява само на този период, или на период на преразглеждането и бъдещи периоди ако преразглеждането се отнася както за настоящи, така и за бъдещи периоди.

Критичноважни преценки при прилагането на счетоводните политики на Дружеството

Няма критичноважни преценки, които директорите да са направили в процеса на прилагане на счетоводните политики на Дружеството и които да има съществено въздействие върху сумите, признати във финансовите отчети.

Ключов източник на несигурност на прогнозата

Няма ключови източници на несигурност на прогнозата.

3. Оборот и приходи

По-долу е изложен анализ на оборотите на Дружество по клас търговска дейност:

	2021 £	2020 £
Обороти:		
Предоставяне на услуги (мсждуфирмени префактурирания)	<u>107 036 002</u>	<u>96 376 421</u>

Всички обороти на дружеството са получени в Еуропа.

Анализът на приходите на Дружеството (включително оборотите) по категория, е следният:

	2021 £	2020 £
Предоставяне на услуги (междуфирмени префактурирания)	107 036 002	96 376 421
Приходи от лихви	<u>334 438</u>	<u>176 141</u>
	<u>107 370 440</u>	<u>96 552 562</u>





Монстър Енерджи Юрп Лимитед

Бележки към финансовите отчети

За годината, приключила на 31 декември 2021 г.

4. Финансови разходи (нетни)

	2021 £	2020 £
Дължими лихви и подобни разходи	(290 911)	(163 614)
Лихвени вземания и подобни приходи	<u>334 438</u>	<u>176 141</u>
	<u>43 527</u>	<u>12 257</u>
Дължими лихви и подобни разходи		
Дължими лихви и междуфирмени салда	(93 410)	(102 766)
Загуби от сделки с чуждестранни валути	<u>(197 501)</u>	<u>(60 848)</u>
	<u>(290 911)</u>	<u>(163 614)</u>
Лихвени вземания и подобни приходи		
Лихвени вземания по междуфирмени салда	<u>334 438</u>	<u>176 141</u>
	<u>334 438</u>	<u>176 141</u>

5. Печалба преди данъци

	2021 £	2020 £
Печалбата преди облагане с данъци е отчетена, след отчитане на:		
Амортизация на дълготрайни материални активи (бел. 11)	5 485 385	7 606 291
Наеми по оперативен лизинг	1 784 868	1 846 532
Загуби от транзакции с чуждестранни валути	197 501	60 848
Плащания по акции (бел. 10)	3 288 949	3 935 775
Загуба от освобождаване на дълготрайни активи	<u>10 588</u>	<u>92 328</u>

6. Възнаграждение на одитора

Възнагражденията, дължими на Делойт ЛЛП и техните асоциирани дружества за одита на годишните отчети на Дружеството бяха 55 125 бр. лири (2020: 52 500 бр. лири).

Възнагражденията, дължими на Делойт ЛЛП и техните асоциирани дружества за неодитни услуги към Дружеството са, както следва:





Монстър Енерджи Юръл Лимитед

Бележки към финансовите отчети

За годината, приключила на 31 декември 2021 г.

Възнаграждения за неаудиторски услуги:

Услуги, свързани със съответствие с данъчното облагане
Други услуги, свързани с данъчни консултации
Други консултантски услуги

2021 £	2020 £
14 626	14 626
-	26 500
<u>90 781</u>	<u>108 217</u>
<u>105 407</u>	<u>149 343</u>

7. Брой на персонала и разходи

Средният месечен брой на служителите (включително главните директори) беше:

Маркетинг

Административен персонал

2021 Нс	2020 Нс
307	309
<u>212</u>	<u>176</u>
<u>519</u>	<u>485</u>

Сумарното възнаграждение се състоеше от:

Заплати и надници

Разходи за социално осигуряване

Други пенсионни разходи (бел. 19)

Плащания, свързани с акции (бел.10)

£	£
29 520 482	27 721 958
4 696 302	5 309 955
1 159 097	1 027 927
<u>3 288 949</u>	<u>3 935 775</u>
<u>38 664 830</u>	<u>37 995 615</u>





Моунсър Енерджи Юръл Лимитед

Бележки към финансовите отчети

За годината, приключила на 31 декември 2021 г.

8. Възнаграждение на директорите и сделки

	2021 £	2020 £
Възнаграждение на директорите:		
Възнаграждения		
Вноски на Дружеството към пенсионни схеми със закупуване на парични средства	1 212 213	941 000
	<u>35 100</u>	<u>33 100</u>
	<u>1 247 313</u>	<u>974 100</u>
Брой на директорите, които:	Брой	Брой
Са членове на пенсионни схеми със закупуване на средства	2	2
Са упражнили опции върху акции в дружеството - майка	2	2
Имат вземания от награди под формата на акции в дружеството – майка по дългосрочна насърчителна схема	<u>2</u>	<u>2</u>
	£	£
Възнаграждение на най-високо платеният директор:		
Възнаграждения	953 213	697 000
Вноски на дружеството за определени надбавки пенсионни схеми	<u>25 000</u>	<u>23 500</u>

Най-високо платеният директор наистина е упражнил опциите през годината.

Най-високо платеният директор е получил нови акции през годината 2021.

9. Данък върху печалбата

Данъчното облагане се състои от:

	2021 £	2020 £
Текущи данъци върху печалбата		
Корпоративен данък в ОК от 19,00% (2020 г.: 19,00%)	1 748 872	1 540 681
Облекчение от двойно данъчно облагане	(342 769)	(394 708)
Чуждестранни данъци	<u>440 810</u>	<u>506 584</u>
	1 846 913	1 652 557
Корекции по отношение на предходни години		
Корпоративен данък в ОК	315 634	
Чуждестранни данъци	<u>(69 950)</u>	<u>(14 831)</u>





Общо текущи данъци	2 092 597	1 945 453
Данъци за бъдещи периоди		
Изчисляване и обратно отчитане на разлики във времето	540 701	(237 614)
Общо данъци за бъдещи периоди (бел. 14)	540 701	(237 614)
Данък върху печалбата	2 633 298	1 707 839

9. Данък върху печалбата (продължение)

Стандартната ставка на текущите данъци за годината въз основа на стандартната ставка за корпоративен данък на Обединеното кралство е 19% (2020 г. – 19%).

През последните години Правителството на ОК постепенно намали ставката на корпоративния данък в ОК, като последните ставки, действащи в значителна степен към датата на баланса бяха 20%, считано от 1 април 2015 г., 19%, считано от 1 април 2017 г., и 19%, считано от 1 април 2020 г. Данъците за бъдещи периоди в актива и в пасива при приключването бяха изчислени на 19%, въз основа на това, че това е ставката, при която тези активи и пасиви се очаква да възникнат. Данъчната ставка е предвидена да се увеличи на 25%, считано от април месец 2023 г. Салдата на данъците за бъдещи периоди към 31 декември 2021 г. продължават да се изчисляват при 19%, тъй като едно преизчисление на настоящите данъци за бъдещи периоди с новата ставка от 25% не би имало съществено въздействие върху счетоводните сметки.

Разликата между общото данъчно задължение, показано по-горе, и сумата, изчислена чрез прилагане на стандартната ставка за корпоративен данък в ОК към печалбата преди данъци е, както следва

	2021 £	2020 £
Печалба преди данъци	14 142 674	10 273 902
Данък върху печалбата при стандартна ставка на корпоративния данък в ОК от 19% (2020 г.: 19,00%)	2 687 108	1 952 041
Въздействие на:		
Разходи, неподлежащи на приспадане за данъчни цели	200 057	112 747
Разлика във времето	(279 671)	(22 297)
Придобиване, свързано с акции	(317 920)	(739 424)
По-високи данъчни ставка върху приходи в чужбина	98 040	111 876
Корекции на данъчни облагания спрямо предходни години	245 684	292 896
Общо данъчно задължение	2 633 298	1 707 839





Монстър Енерджи Юрп Лимитед

Бележки към финансовите отчети

За годината, приключила на 31 декември 2021 г.

10. Плащания, свързани с акции (продължение)

План за опции върху акции, изплащани чрез капитала

Някои служители на Дружество имат предоставени опции върху акции на Монстър Бевъридж Корпорейшън, ограничени акции и единици ограничени акции съгласно Насърчителния план „Омнибус 2020“ на Монстър Бевъридж Корпорейшън. Този план осигуряваше цена на безвъзмездна помощ, равен на цитираната цена на акциите на Монстър Бевъридж Корпорейшън към датата на безвъзмездната помощ. Периодът, в който могат да бъдат придобити обикновено е пет години. Тези опции могат да бъдат упражнени в момент и за суми, определени от Комитетът за обезщетения на Съвета на директорите на Монстър Бевъридж Корпорейшън до десет години след датата на безвъзмездната помощ. Насърчителният план „Омнибус 2020“ замени Насърчителния план „Омнибус 2011“ на Монстър Бевъридж Корпорейшън (наричан „Насърчителния план „Омнибус 2011““).

Ако опциите останат неупражнени след период от десет години от датата на безвъзмездната помощ, срокът на опциите изтича. Опциите отпадат ако служителят напусне Дружеството преди да е придобил акции по опциите.

Дружеството признава общи разходи от 3 288 949 бр. лири (2020: 3 935 775 бр. лири), свързани с платежни трансакции през годината, свързани с акции, погасени от капитала.

Опции върху акции

Подробна информация относно опциите върху акции на Монстър Бевъридж Корпорейшън, предоставени на служителите на Монстър Енерджи Юрп Лимитед през годината, завършваща на 31 декември 2021 г. и 2020 г., които са с действащи неупражнени договори, е следната:

	опции	2020	опции	2020
	Претеглен а средна цена на упражняв ане Щ.Д.	Претеглена средна цена на упражняван е Щ.Д.		
Неупражнени в началото на годината	922 150	52,18	1 264 225	49,58
Прехвърлени във фирмата през годината	1 500	62,19	-	-





извършени извън фирмата през годината	(60 200)	52,60	-	-
оставени безвъзмездно през годината	132 000	89,60	96 250	62,39
извършени през годината	(34 975)	64,04	(155 950)	41,36
извършени през годината	<u>(106 198)</u>	<u>43,74</u>	<u>(282 375)</u>	<u>41,03</u>
извършени в края на годината	<u>854 277</u>	<u>58,45</u>	<u>922 150</u>	<u>52,18</u>
извършени на упражняване в края на годината	<u>362 969</u>	<u>47,63</u>	<u>275 200</u>	<u>43,39</u>

Претеглената средна цена на упражнявана е посочена в щатски долари, тъй като това е валутата, в която цена на упражняване на опциите е предоставена.

Неупражнените опции към 31 декември 2021 г. имаха претеглена средна цена на упражняване от 58,45 щ.д. (2020: 52,18 щ.д.) и претеглен среден остатъчен срок на договора от 6,4 години (2020 г.: 6,8 г.) През годината 31 декември 2021 г. бяха предоставени опции на няколко дати. Сборната стойност на прогнозираната справедлива стойност на предоставените опции на тези дати е 3 384 229 щ.д. (2020: 1 803 225 щ.д.).

Необходимите числа за вписване във Формулата на Блек-Шоулс-Мъртън за оценяване на опции са следните:

	2021	2020
Средно претеглена цена на акция (щатски долари)	25,64	18,74
Средно претеглена цена на упражняване (щ.д.)	89,16	62,39
Очаквани колебания в цените	28,77%	30,52%
Очакван срок на договорите (години)	5,74	5,76
Безрисков лихвен процент	0,85%	0,70%
Очаквани доходи от дивиденди	0,00%	0,00%

Очакваните колебания в цените бяха определени чрез изчисляване на историческата волатилност на цената на акциите на Монсър Бевъридж Корпорейшън за периода от време, равен на очаквания живот (срок) на опцията. Използваният в модела очакван живот е бил коригиран въз основа на най-добрата прогноза на ръководството, за въздействието на непрекъсваемостта, ограниченията върху упражняването, и съображения относно поведението на притежателите.

Ограничени единици акции (RSUs)

Разходите за възнаграждения чрез акции за ограничени единици акции се изчислява въз основа на справедливата пазарна стойност на обикновените акции на компанията – майка при затварянето на борсата на датата на безвъзмездното им предоставяне. В случай, че Дружеството има възможност и намерение да уреди конкретна единица ограничена акция в брой, определената сума се класифицира като задължение и ѝ се прави преоценка на всяка дата на баланса.





Монетър Енерджи Юрп Лимитед

Бележки към финансовите отчети

За годината, приключила на 31 декември 2021 г.

10. Плащания, свързани с акции (продължение)

В следната таблица са обобщени дейностите на Дружеството по отношение на налични за упражняване или закупуване ограничени единици от ограничени акции, както следва:

	Брой акции	Среднопретеглена безвъзмездно предоставяне – Справедлива цена на датата в ш.д.
Неналични за упражняване или купуване на 1 януари 2021 г.	67 645	59,12
Прехвърлени във фирмата през годината	500	62,39
Прехвърлени извън фирмата през годината	(3 250)	60,51
Предоставени безвъзмездно през годината	10 400	83,83
Предоставени за упражняване или купуване	(15 412)	58,42
Отхвърлени/отменени	(1200)	59,67
Неналични за упражняване или купуване към 31 декември 2021 г.	<u>58 683</u>	<u>63,62</u>

През годината, приключила на 31 декември 2021 г. бяха предоставени 10 400 броя ограничени акции. Към 31 декември 2021 г. около 53 330 броя ограничени акции се очаква да бъдат предоставени за упражняване или купуване.

На 31 декември 2021 г. общият непризнат разход за възнаграждения, свързани с неналични за упражняване или купуване единици акции беше 2,3 милиона ш.д., който се очаква да бъде признат по време на среднопретеглен период от 2 години.





Монстър Енерджи Юрп Лимител
Бележки към Финансовите отчети
За годината, завършваща на 31 декември 2021 г.
11. Дълготрайни материални активи

Разходи	Подобрения на отдалено под наем имущество	МПС	Офис и компютърно оборудване	Хладилни инсталации	Оборудване за събития	Активи в процес на строителство	Общо
Към 1 януари 2021 г.	3 546 720	7 365 450	3 045 374	28 352 573	2 714 904		
Добавки	189 858	749 317	428 686	5 887 292	181 983	137 657	45 162 678
Отписвания	(84 635)	(255 796)	(390 182)	(6 329 342)	(149 015)	74 420	7 511 556
Прекалсифицирания	-	-	71 241	-	-	(71 241)	(7 208 970)
Към 31 декември 2021 г.	3 651 943	7 858 971	3 155 119	27 910 523	2 747 872	140 836	45 465 264
Амортизация							
Към 1 януари 2021 г.	1 057 985	5 374 458	1 961 394	23 491 747	2 017 589		
Начислена през годината	491 501	830 115	448 172	3 424 310	291 287	-	33 903 173
Отписвания	(80 552)	(227 280)	(387 372)	(6 314 953)	(141 261)	-	5 485 385
Прекалсифицирания	-	-	-	-	-	-	(7 151 418)
Към 31 декември 2021 г.	1 468 934	5 977 293	2 022 194	20 601 104	2 167 615	-	-
Нетни балансови стойности							32 237 140
Към 31 декември 2021 г.	2 183 009	1 881 678	1 132 925	7 309 419	580 257	140 836	13 228 124
Към 31 декември 2020 г.	2 488 735	1 990 992	1 083 980	4 860 826	697 315	137 657	11 259 505

Включени в Хладилните инсталации са активи от 2 987 121 бр. лири, които все още не подлежат на амортизация (2020 г.: нула)





Монстър Енерджи Юрп Лимитед

Бележки към финансовите отчети (продължение)

За годината, приключила на 31 декември 2021 г.

12. Инвестиции в дълготрайни активи

2021	2020
£	£

Предпристи инвестиции в дъщерни дружества

596 880	596 880
---------	---------

Инвестиции

Дружеството има инвестиции в следните дъщерни предприятия.

Дъщерно предприятие	Държава на учредяване или основен бизнес адрес	Основна дейност	Вид притежавани акции	%
Монстър Енерджи Франция САС	41, ул., Камий Демулен“, 92130 Иси ле Мулино, Франция	Маркетинг на Монстър Енерджи	Обикновени	100%
Монстър Енерджи Украйна ЛЛС	01001, Украйна, Киев, ул. „Кресчатик“ № 12	Маркетинг, дистрибуция на Монстър Енерджи	Обикновени	99%
Монстър Енерджи Австрия ГмбХ	Тайпфалтрассе 8, 1010 Висна, Австрия	Маркетинг на Монстър Енерджи	Обикновени	100%
Монстър Енерджи Русия ЛЛС	125171, Русия, Москва, Ленинградское шоссе, 16А, сграда 1	Маркетинг и дистрибуция на Монстър Енерджи	Обикновени	100%
Монстър Енерджи Бевъридж Къмпани ъф Саут Африка (Частно) дружество с ограничена отговорност	Апартамент 3, Медоубрук Бизнес Истейт, бул. „Джакаранда“, Оливдейл, Икстеншън 18, Рандбърг 2158, Южна Африка	Маркетинг и дистрибуция на Монстър Енерджи	Обикновени	100%
Енерджи Бевъриджис Рус ЛЛС	125171, Русия, Москва, Ленинградское шоссе, 16А, сграда 1	Маркетинг и дистрибуция на Монстър Енерджи	Обикновени	100%
Монстър Енерджи Саутийст Ейжа	Ниво 02,20 А Менара Кек Сенг, 203 Джалан Букит Бинтанг, 55100 Куала Лумпур, Малайзия	Маркетинг и дистрибуция на Монстър Енерджи	Обикновени	100%





Монстър Енерджи Юрп Лимитед

Бележки към финансовите отчети

За годината, приключила на 31 декември 2021 г.

12. Инвестиции в дълготрайни активи (продължение)

Всички дъщерни предприятия се притежават пряко от Монстър Енерджи Юрп Лимитед. Дъщерните предприятия не са били консолидирани от Монстър Енерджи Юрп Лимитед, както се допуска от раздел 401 от Търговския закон, той като те се консолидират във финансовите отчети на Монстър Бевъридж Корпорейшън.

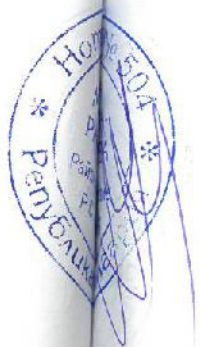
	2021 £	2020 £
Себестойност		
Към 1 януари и към 31 декември	<u>596 880</u>	<u>596 880</u>
Провизии за обезценка		
Към 1 януари и към 31 декември	=	=
Балансова стойност	<u>596 880</u>	<u>596 880</u>

13. Длъжници

	2021 £	2020 £
Суми, дължими в рамките на една година:		
ДДС	4 190 732	4 283 995
Други длъжности	124 663	128 095
Авансови плащания и патрупани приходи	736 675	2 718 228
Корпоративен данък	2 845	1 023 566
Суми, дължими от предприятия от групата	<u>55 196 271</u>	<u>38 489 107</u>
	<u>60 251 186</u>	<u>46 642 991</u>

Всички междуфирмени салда са лихвоносни, необезпечени и платими при поискване.





Монстър Енерджи Юрпн Лимитед

Бележки към финансовите отчети

За годината, приключила на 31 декември 2021 г.

14. Данъци за бъдещи периоди в актива

	2021 £	2020 £
Към 1 януари (начисляване)/ кредит към отчет за всеобхватния доход	2 852 874 (570 701)	2 615 260 237 614
Към 31 декември	<u>2 312 173</u>	<u>2 852 874</u>
Анализ на салдото на данъците за бъдещи периоди		
Амортизация на излишъците от капиталови надбавки	1 446 471	2 007 676
Данъчен разход за неупражнени договор за опции върху акции	<u>865 702</u>	<u>845 198</u>
Към 31 декември	<u>2 312 173</u>	<u>2 852 874</u>

Данъците за бъдещи периоди в актива се прихващат взаимно само когато Дружеството има законово приложимо право да направи това и когато активите и пасивите са свързани с данъци върху приходите, наложени от същия данъчен орган върху един и същ данъчен субект или друго лице в рамките на Дружеството.

Данъците за бъдещи периоди в актива при приключване към 31 декември 2021 г. са изчислени при 19%, отразявайки данъчната ставка, при която данъците за бъдещи периоди в актива се очаква да бъдат обратно заприходени през бъдещи периоди. Ако салдото на данъците за бъдещи периоди е следвало да се изчисли при 25% данъчна ставка (считано от април месец 2023 г.), салдото към края на годината би се увеличило с 730 160 бр. лири.

15. Кредитори: суми, дължими в рамките на една година

	2021 £	2020 £
Търговски кредитори	3 582 020	1 775 746
Суми, дължими към групови предприятия	33 824	558 732
Корпоративен данък	612 184	230 358
Други данъчни задължения и социално осигуряване	858 342	1 125 483
Други кредитори	126 694	113 694
Натрушани суми и приходи за бъдещи периоди	<u>10 494 948</u>	<u>11 620 981</u>
	<u>15 708 012</u>	<u>15 424 994</u>



Монстър Енерджи Юръл Лимитед

Бележки към финансовите отчети

За годината, приключила на 31 декември 2021 г.

Всички междуфирмени салда са краткосрочни и платими при поискване, без гаранции.

16. Провизии за задължения

	2021 £	2020 £
Към 1 януари	1 498 360	1 008 819
Причислени към отчета за всеобхватния доход	<u>281 726</u>	<u>489 541</u>
Към 31 декември	<u>1 780 086</u>	<u>1 498 360</u>

Други

Другите провизии са свързани с Вноските за национални осигуровки (NIC), които ще станат платими при упражняването на опциите върху акции. Опциите върху акции се упражняват между 1 януари 2021 г. и 1 декември 2024 г. Платимата сума зависи от цената на акция на Компанията – майка към датата на упражняване на опциите. Провизията е изчислена въз основа на цената на акция към датата на баланса от 71,36 бр. лири и допускането, че 100 процента от служителите ще упражнят опциите върху акции, и че ставката за NIC е 13,8 процента. Има несигурност относно момента във времето, обменния курс, както и цената на акция и ставката на NIC, когато опциите върху акции бъдат фактически упражнени.

17. Изкупен обратно акционерен капитал и резерви

	2021 £	2020 £
Разпределени, изкупени обратно и напълно заплатени 500 000 обикновени акции от по 1 бр. лира всяка	<u>500 000</u>	<u>500 000</u>

Дружеството има един клас обикновени акции, към които няма придадени права върху постоянен приход.

Другите резерви на дружеството са, както следва:

Резервите за печалби и загуби представляват кумулативните печалби или загуби, нетно от платените дивиденди и други корекции.



18 Финансови ангажименти

Общите бъдещи минимални лизингови плащания по неотменяеми оперативни лизингови договор са, както следва:

	Земя и сгради	
	2021 £	2020 £
за година	1 097 292	711 101
от две и пет години	3 958 559	3 947 798
от пет години	<u>2 387 049</u>	<u>3 229 537</u>
	<u>7 442 900</u>	<u>7 888 436</u>

19. Надбавки за служителите

Определени схеми за вноски

Дружеството работи по схеми за надбавки за пенсионни вноски за всички квалифицирани за това служители. Общите разходи, начислени към печалбата или загубата за периода, завършващ на 31 декември 2021 г. са 1 159 097 бр. лири (2020: 1 027 927 бр. лири). Общата сума, платима към 31 декември 2021 г., е 126 692 бр. лири (2020 г.: 110 478 бр. лири).

20. Контролираща страна

По мнение на директорите крайната контролираща страна на Дружеството и Компания – майка е Монстър Бевъридж Корпърейшън, дружество, учредено в САЩ. Предприятието – майка на най-голямата група, което включва Дружеството, и за което са изготвени групови отчети, е Монстър Бевъридж Корпърейшън, Дружество, учредено в САЩ и с регистриран адрес на 1 Монстър Уей, Корона, Калифорния 92879, САЩ. Прякото контролиращо лице на Дружеството е Монстър Енерджи Лимитед, Дружество, учредено в Република Ирландия и с регистриран адрес Саут Банк Хаус, Бароу Стрийт, 6-ти етаж, Дъблин, 4, Ирландия; което е също и най-малката група, в която Дружеството е консолидирано.

Линк към финансовите отчети на Монстър Бевъридж Корпърейшън:
<https://investors.monsterbevcorp.com/financial-information/annual-reports>

Подписаният Станислав Георгиев Харалампиев, Потвърждение № 00541-1 от Дирекция „Консулски отношения на МВнР, удостоверявам верността на извършения от мен превод от английски език на български език на приложения документ – Финансов отчет. Преводът се състои от 45 страници.

Преводат:

Станислав



Станислав Георгиев Харалампиев

Харалампиев

На 24.11.2022 г., Мария Михова - Рашкова, нотариус в район РС София с рег. № 504 на Нотариалната камара, удостоверявам подписите върху този документ, положени от:
СТАНИСЛАВ ГЕОРГИЕВ ХАРАЛАМПИЕВ, ЕГН: 7602253785 - Преводач
Рег. № 29261
Събрана такса:

Нотариус:

АНЖЕЛИНА МАВРОДИЕВА
ПОМОЩНИК-НОТАРИУС
ПО ЗАМЕСТВАНЕ

