ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021г.

на "ПИВО ИНВЕСТ БГ " АД

ЕИК: 104050863

1. Учредяване и регистрация

"ПИВО ИНВЕСТ БГ " АД (Дружеството) е акционерно дружеството със седалище в България. Дружеството е регистрирано с фирмено дело № 252 / 2004 г. от Великотърновският Окръжен Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България. Дружеството е вписано в търговският регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК № 104050863.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Велико Търново, ул. „Ген. Гурко" №105, п.к.173.

Предметът на дейност на „ПИВО ИНВЕСТ БГ" АД е франчайз и извършване на всякакъв вид услуги, обусловени от договор за франчайз, предоставяне на франчайз права върху: ноу-хау за управление на бизнес процеси, търговски марки, знаци, дизайни, патенти, маркетингови системи за проучване, анализ, решения и реклама, интегрирани информационни системи за управление, системи за организация на мениджърска дейност и развитие на човешки ресурси, бизнес комуникации, консултантска дейност и др.п. Предоставяните права, обхващат всички етапи на предоставянето на услуги в областта на пивоварството. Отдаване под наем недвижими имоти, производствени технологични линии, съоръжения и оборудване. Разработване на инвестиционни проекти, строителна и предприемаческа дейност, преустройства, ремонт, модернизация и реконструкция, обзавеждане, оборудване и поддръжка на недвижими имоти, закупуване на недвижими имоти, технологични линии за производство, машини, инвентар и съоръжения и друго движимо имущество, с цел: създаване на самостоятелен бизнес и предоставянето му на франчайз на трети лица и/или подобряване на съществуващ такъв, отдаване под наем, продажба и/или други способи за разпореждане с активи. Разработване и инвестиране в нови продукти, рецепти и технологии за бизнес процеси за производство, с цел предоставяне за ползване анблок с други активи и/или ноу-хау или самостоятелно въз основа на договор/и за франчайз. Създаване, придобиване и използване на права върху търговски марки, ноу-хау за бизнес процеси, изобретения, патенти и всички всякакви други обекти на интелектуалната собственост. Облигационни и разпоредителни сделки с права върху търговски марки и всякакви обекти на интелектуална собственост. Извършване на всякакъв вид друга помощна и странична позволена (съответно лицензирана) търговска дейност, по смисъла на чл.1. от Търговския закон и другите действащи нормативни актове, в т.ч. правни, маркетингови и счетоводни и консултантски услуги. Друга дейност, незабранена със закон в страната и чужбина. Дружеството няма разкрити клонове.

Акционерният капитал е отчетен по номинал в съответствие със съдебната регистрация. Към 31 декември 2021 г. акционерният капитал включва 790 000 бр. акции с номинална стойност по 1 лев на обща стойност 790 хил. лв.

Притежателите на поименни акции имат право на дивидент в съответствие с оповестения такъв след края на всяка година и право на един глас на акция на събрания на Дружеството. Всички акции на Дружеството са с еднакви права относно активите при ликвидация.

Основни акционери в Дружеството са:

		2021	2020
Акционер	**Процент**	**Брой акции**	**Брой акции**
Мел Холдинг АД	86,03%	679 643	679 643
Мел Инвест Холдинг АД	13,26%	104 775	104 775
Ви-Веста Холдинг	0,00%	2	2
Агенция за Инвестиции и консултации АД	0,01%	79	79
Група физически лица-390бр.	0,70%	5 501	5 501
	100,00%	790 000	790 000

Към 31.12.2021г. Дружеството отчита минус (342) хил. лв. преоценъчни резерви резултат от отчитани намаления в справедливата стойност на инвестиции на разположение за продажба, както и 166 хил. лв. преоценъчни резерви от ДМА, които са били извършвани преди преминаване към настоящата счетоводна база. Дружеството отчита премийни резерви в размер на 39 хил. лв., законови резерви в размер на 79 хил. лв. и други резерви в размер на 15 765 хил. лв. През отчетния период Дружеството отчита загуба в размер на (900) хил. лв.

Управлението се осъществява чрез едностепенна система на управление, по реда на чл.235, ал.1 от ТЗ, колективно от Съвет на директорите в състав:

- Венета Николаева Радева,

- Вълко Стоянов Вълев,

-„Мел Инвест-Холдинг", ЕИК 119076059, представлявано от ф.л. представител, Илияна Николаева Георгиева - Диамандиева,

-„Мел Холдинг" АД, ЕИК 119040636, представлявано от ф.л. представител Стефан Господинов Господинов,

-"Конимо"АД, ЕИК 121740081, представлявано от ф.л. представител Венета Николаева Радева,

Дружеството се представлява колективно от членовете на съвета на директорите.

Настоящият финансов отчет се отнася само за отделното предприятие "ПИВО ИНВЕСТ БГ " АД.

	2021г.	**2020 г.**
Средносписъчен брой на персонала – от тях:	**2**	**2**
Ръководни служители	2	2

2. База за изготвяне и оценяване

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приложими към 31.12.2021 г.Всички данни за 2021 и за 2020 са представени в настоящия финансов отчет във валута Български лева, закръглени до хиляда, освен ако изрично не е упоменато друго.

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване или себестойност.

Следната счетоводна политика, описана по-долу е прилагана последователно през всички периоди, представени в настоящия финансов отчет, освен ако нещо друг не е изрично указано.

3. Дълготрайни материални активи

За дълготрайни материални активи се признават активи, които имат натурално-вещественa форма, чиято стойност може надеждно да се изчисли и за които предприятието очаква да получи икономическа изгода в повече от един отчетни периоди.

Първоначално дълготрайните материални активи се оценяват както следва:

- При покупка по покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.
- Когато са създадени в предприятието по себестойност, определена по начин идентичен с този на собствената продукция.
- Когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка по справедлива стойност
- Когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон по оценката вписана в Агенцията по вписванията
- Когато са получени при замяна по балансовата стойност на отдадения актив при замяна на сходни активи или по справедлива стойност при замяна или частична замяна на несходни активи.

След първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството 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.

Предприятието е приело праг на същественост от 500 (петстотин) лева. Дълготрайни активи, които отговарят на условията за признаване като материални, но са на стойност под 500 (петстотин) лева се отчитат като текущ разход.

Дружеството няма дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост.

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

- Подобрения върху земи 112 хил.лв.
- Съоръжения 36 хил. лв.
- Машини и оборудване 26 775 хил. лв.
- Транспортни средства 1 068 хил. лв.
- Компютърна техника 12 хил. лв.
- Други ДМА 401 хил. лв.

4. Дълготрайни нематериални активи.

За дълготрайни нематериални активи се признават активи, които нямат физическа субстанция, чиято стойност може надеждно да се изчисли и за които предприятието очаква да получи икономическа изгода в повече от един отчетни периоди.

Първоначално дълготрайните нематериални активи се оценяват както следва:

- При покупка от външен източник по цена на придобиване (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между настоящата стойност на плащанията и сумата на самите плащания се признава като разход за лихва през периода на разсрочването. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база (например по договори за отдаване на концесии), първоначалната оценка се определя приблизително.

- Когато са създадени в предприятието по себестойност, определена по начин идентичен с този на собствената продукция.

- Когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка по справедлива стойност

- Когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон по оценката вписана в Агенцията по вписванията

- Когато са получени при замяна по балансовата стойност на отдадения актив при замяна на сходни активи или по справедлива стойност при замяна или частична замяна на несходни активи.

След първоначалното признаване по цена на придобиване дълготрайните нематериални активи се отчитат по историческа стойност, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен нематериален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството 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.

Предприятието е приело праг на същественост от 500 (петстотин) лева. Дълготрайни активи, които отговарят на условията за признаване като нематериални, но са на стойност под 500 (петстотин) лева се отчитат като текущ разход.

Дружеството няма дълготрайните нематериални активи с ограничения върху правото на собственост.

Дружеството няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайните нематериални активи.

Дружеството няма ползвани в дейността си дълготрайни нематериални активи - чужда собственост.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи - по групи активи е:

-Софтуер и лицензи 4 хил.лв.

5. Методи за амортизация на амортизируемите дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи

При счетоводното начисляване на амортизацията на ДМНА е прилаган линейният метод за амортизация за всички групи амортизируеми активи.

През отчетния период избраният метод не е променян.

Предполагаемият срок на използване на основните групи активи е както следва:

- сгради 25 – 33 години
- съоръжения 25 години
- машини и оборудване 3 – 10 години
- транспортни средства 4 – 10 години
- компютърна техника 2 години
- стопански инвентар и други 6.7 - 10 години

6. Обезценка на активи

Преносната стойност на нефинансовите активи, с изключение на биологичните активи, инвестиционните имоти, материалните запаси и отсрочените данъци се преразглеждат на всяка отчетна дата за признаци за обезценка. Ако съществуват подобни признаци се преценява възстановимата стойност на актива. За положителната репутация и нематериални активи с безкраен полезен живот, или за такива, които все още не са на разположение за използване възстановимата стойност се определя всяка година по едно и също време.

Възстановимата стойност на един актив или генерираща пари единица е по-високата от стойността в употреба и справедливата му/и стойност минус разходи за продажба. При оценката на стойността в употреба на даден актив, бъдещите парични потоци свързани с актива се дисконтират до тяхната настояща стойност използвайки дисконтов процент преди данъци и съобразен в настоящите пазарни условия за бъдещата стойност на парите и специфичните рискове свързани с актива. За целите на тестване за обезценка активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално се групират заедно в най-малката група, която генерира входящи парични потоци, които са до голяма степен независими от тези генерирани от други активи или групи активи .

Загуба от обезценка се признава, ако преносната стойност на актива или генериращата парични потоци единица превишава своята възстановима стойност. Загубата от обезценка се признава в печалбата или загубата за периода.

Загуба от обезценка по отношение на репутация не може да се възстановява. По отношение на останалите налични активи, натрупаните загуби от обезценка признати в предходни периоди се преразглеждат на всяка отчетна дата за признаци, че същите са намалели или вече не съществуват. Загубата от обезценка се възстановява, ако има промени в приблизителните оценки използвани за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка може да се възстановява само до степента, в която новата преносна стойност на актива не превишава възстановима стойност, която би била определена нетно от амортизация, ако не беше имало обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се отчита като текущ разход за дейността като се коригира разходът за амортизация за бъдещи периоди, така че да се разпредели новата балансова стойност на актива през оставащия полезен срок на използване.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

7. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по доставна стойност (историческа цена), представляваща сумата от всички разходи по закупуването и други разходи, направени във връзка с привеждането на материалните запаси във вид, удобен за употреба.

При първоначалното признаване на произведената продукция същата се оценява по себестойност. Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството. В нея не са включени финансовите и разходите по продажбите, които са отчетени като текущи разходи за дейността в периода, в който са направени.

Разходите, които не могат да бъдат отнесени пряко (общопроизводствените) включват амортизации, лицензи, услуги по текущи ремонти и други материали. Общопроизводствените разходи се разпределят към готовата продукция на база вложените преки материали. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят на базата на нормалния капацитет на производствените мощности, като същият се определя на базата на капацитета, даден от производителите, тъй като средствата за производство са относително нови. При нисък обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи разпределени върху единица продукция се намалява съобразно степента на натовареност.

Прилаганият метод за отписване на материалните запаси при тяхното потребление е среднопретеглена стойност.

Базата за последващо оценяване на материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява

предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на материалните запаси. Когато отчетната стойност на материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

8. Финансови инструменти

Финансовите инструменти представляват договори, които поражда едновременно както финансови активи в едно предприятие, така и финансови пасиви или инструменти на собствения капитал в друго предприятие (не се включват данъците и таксите).

Финансовите активи представляват паричните суми, договорните права за получаване на парични суми или размяна на финансови инструменти с други предприятия при потенциално благоприятни условия, както и компенсаторните инструменти.

В зависимост от целта на придобиването, финансовите активи се класифицират като:

- Държани за търгуване- когато са придобити с намерението да бъдат продадени в краткосрочен план (максимум до една година)с цел реализирането на печалба. Към тях се отнасят и финансовите активи, които са част от портфейл, за който има индикация за неотдавнашна способност за реализиране на печалба в краткосрочен период или деривативни активи, ако не са използвани за ефективни хеджиращи инструменти. Към тази категория с редно да се отнесат и придобитите компенсаторни инструменти, които обикновено се използват като платежно средство.

- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – тези финансови активи, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж и които предприятието има положително намерение и възможност да запази до настъпване на падежа. В съответствие с характеристиката на тази отчетна категория към нея могат да се отнесат всякакви дългови инструменти, в т.ч. ДЦК, при условие, че са придобити при вторичното предлагане и предприятието има намерение и възможност да ги задържи до падежа.

- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието-това са финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори. Към тази категория се отнасят търговските и други вземания на предприятието с договорен характер (но не и вземания със законов характер, например данъците), срочни депозити, предоставени кредити на други лица, както и дългови инструменти, в т.ч. ДЦК, недържани за търгуване, ако са придобити при първичното предлагане. Към тази отчетна категория може да се отнесат само тези вземания и предоставени кредити, по отношение на които предприятието е първи кредитор (не могат да се отнесат например закупените вземания).

- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи

Финансовите пасиви са договорните задължения за предоставяне на парични суми или финансови активи на друго предприятие или размяна на финансови инструменти с други предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им и се определят като:

• Държани за търгуване – тези финансови пасиви, които са поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове. Финансови пасиви се класифицират като държани за търгуване, без значение каква е целта на поемането им, когато са част от портфейл, за който има свидетелства за неотдавнашна актуална способност за краткосрочно извличане на печалба.

• Финансовите пасиви, държани до настъпване на падеж, са финансовите пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има намерението и възможността да задържи до падежа. Към тази категория се отнасят поети от предприятието (а не възникнали първоначално в предприятието) облигации и други дългови инструменти по отношение на които не е първи длъжник, ако възнамерява да ги задържи до падежа им.

• Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието са пасиви, създадени посредством директно получаване на пари, стоки или услуги от дадени кредитори. Към нея се отнасят и търговските задължения на предприятието, които нямат фиксиран падеж, а се погасяват в рамките на нормалния оперативен цикъл.(последваща им оценка е по себестойност). Тези, които са с фиксиран падеж, се отчитат по амортизируема стойност. Такива могат да бъдат издадени от предприятието облигации, издадени запис на заповед и менителници и други дългови инструменти, които няма да бъдат прехвърлени на друга страна в краткосрочен период. Към финансовите пасиви, възникнали първоначално в предприятието, не се отнася придобит дял от пакет(пул) от кредити или поети кредити, по отношение на които предприятието не е първи кредитор.

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Покупката на финансов актив се признава чрез използване неотклонно за всяка от четирите категории финансови активи на един от следните два метода:

а) дата на търгуване

б) дата на уреждане

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив).

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;

- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;

- трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност(последваща оценка), която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

а) финансови активи, държани за търгуване;

б) финансови активи, обявени за продажба.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Последващата оценка на финансовите пасиви е по:

а) амортизируема стойност – за финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието(без тези, които нямат фиксиран срок) и

б) справедлива стойност – за финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Справедливата стойност на финансовите инструменти се изчислява надеждно при последващата им оценка, когато за тях има публикувана ценова котировка на активен пазар. Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи. Разликите от промените в оценките на финансовите активи обявени за продажба се отчитат директно в резервите.

В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществуват обективни обстоятелства за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такива обстоятелства, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението като текущ финансов разход.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени.

При реализиране на правата или уреждане на задълженията резултатът от сделката се отразява като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Предприятието има експозиция към следните рискове възникващи от употреба на финансови инструменти:

Финансов риск, проявяващ се поотделно или съчетано в следните разновидности:

а) кредитен риск - риск, произтичащ от възможността предприятието да не получи в договорения размер или въобще финансов актив, както и възможността предприятието да получи в пълен размер финансов актив, но на по-късна дата от уговорената;

б) ликвиден риск - риск, произтичащ от възможността предприятието да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността предприятието да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената;

в) ценови риск - риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

- валутен риск - риск, произтичащ от промени във валутен курс;

- лихвен риск - риск, произтичащ от промени в лихвен процент;

- пазарен риск - риск, произтичащ от промени в пазарна цена.

Предприятието не извършва хеджиране (компенсиране) на изменението на справедливата стойност на финансовите си активи и пасиви.

Предприятието отчита по справедлива стойност следните инвестиции – акции в други дружества, които отговарят на дефиницията за обявени за продажба:

КАТЕГОРИЯ	**Справедлива стойност:**	**Приходи/ (разходи) отчетени в ОПР**	**Увеличения/ (намаления) отчетени в резерви**
Финансови активи обявени за продажба	720	-	568
Общо:	**720**	**-**	**568**

9. Инвестиции, консолидирани финансови отчети и инвестиции в дъщерни предприятия.

Дружеството не притежава инвестиции в дъщерни предприятия. Дружеството се контролира от мажоритарния си собственик Мел Холдинг АД (предприятие майка) и заедно с него и другите му преки и непреки дъщерни предприятия формират една група. В нея влизат следните Дружества, с които „Пиво Инвест БГ" АД е имало отношения и/или неуредени разчети през 2021г.:

- Мел Холдинг АД – предприятие майка

Към датата на баланса Дружеството отчита следните инвестиции в предприятия в една група с него:

Предприятие	Участие в капитала %	Брой акции (дялове)	Стойност в хил. лв.
Мел Холдинг АД	8,25%	3 869	1 480
		3 869	**1 480**

10. Лизингови договори

10.1 Дружеството като наемодател по договори лизинг

А) За финансов лизинг

Наемните договори за предоставяне на дълготрайни материални активи, при които Дружеството наемател поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като финансови лизингови договори. Дружеството отчита като вземане определените в договора наемни плащания.

Дружеството отчита сумата на справедливата (продажната) цена на отдадения актив като текущ приход, а разликата между определените в договора наемни плащания и сумата на справедливата (продажната) цена на отдадения актив се отчита като приходи за бъдещи периоди. Отдаденият актив се отписва по неговата балансова стойност

Дружеството отчита в текущия период частта от приходите за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Получените през срока на договора суми се отчитат в намаление на вземането по договора.

Б) За експлоатационен лизинг

Отчетени суми по експлоатационен лизинг, по който Дружеството е страна - наемодател се признават като текущ приход от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Предоставените по експлоатационен лизинг активи се водят в счетоводния баланс и им се начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

- Всички дълготрайни материални и нематериални активи на Дружеството, както и инвестиционните му имоти с обща балансова стойност в размер на 8 808 са предоставени по договор за експлоатационен лизинг (наем).

- Общата сума на вземанията по експлоатационни лизингови договори е 2 002 в хил. лв.

10.2. Дружеството като наемател по договори за лизинг

А) За финансов лизинг:

Наемните договори за придобиване на дълготрайни материални активи, при които Дружеството поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като финансови лизингови договори. Финансовият лизинг се признава в началото на лизинговия договор като актив и пасив в счетоводния баланс.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Задължението се отчита по определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора, за периода в общата сума на договорените наемни плащания. Към отчетната дата.

-Балансовата стойност на получените по финансов лизинг активи към 31.12.2021г. е 86 хил. лв. и представлява превозни средства.

-Общата сума на задълженията по финансови лизингови договори е 84 хил. лв.

-Сумата отразена като разходи за бъдещи периоди е 3 хил. лв.

Б) За експлоатационен лизинг

Отчетени суми по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като текущ разход за външни услуги (наем), на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор. За годината същите възлизат на 126 хил. лв.

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонти, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

11. Доходи на персонала

В дружеството се начисляват по реда на СС 19 – Доходи на персонала – суми по видове, както следва:

а) краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

б) Доходи при напускане на работа - доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение: пенсии, обезщетения и др. доходи. Дружеството има задължението за изплащане на доход при напускане на свои служители, в съответствие с изискванията на Кодекса на труда (КТ). Съобразно разпоредбите на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Дружеството му дължи обезщетение.

12. Признаване на приходи

Приходът от продажба на продукция, стоки и услуги е признаван при едновременното изпълнение на следните условия: Прехвърляне на купувача на значителни рискове и изгоди,

свързани със собствеността на стоката; незапазване на участие в управлението или значителен контрол върху продаваните стоки; сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата; направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени; етапът на завършеност на сделката при извършване на услуги може надеждно да се определи.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Дивидентите се признават като приход, през периода на установяване на правото на предприятието за тяхното получаване.

13. Отчитане на ефектите от промени във валутните курсове

Към крайната дата на всеки отчетен период се извършва оценка на паричните позиции, вземания и задължения, оценени по валутен курс, различен от този, по който са били първоначално признати. Към 31.Декември са използвани следните валутни курсове:

За EURO – 1.95583 лева за едно евро

14. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчната ставка за 2021 г. е 10 % (2020 г.-10%).

Данъкът върху печалбата или загубата за годината представлява текущи и отсрочени данъци.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на счетоводния баланс, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. През отчетната година Дружеството отчита както счетоводна така и данъчна загуба, както и разход за данък в размер на 6 хил. лв., в резултат на увеличение на отсрочените данъчни пасиви със 7 хил. лв. и увеличение на отсрочените данъчни активи с 1 хил. лв.

Отсроченият данък е начислен като се използва балансовия метод и се отнася за временните разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели. Не се признават временните разлики отнасящи се до положителна репутация. Сумата на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на балансовата стойност на активите или пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се признава само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, при условие че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни пасиви се признават винаги.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят, на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква

да бъдат в сила. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

СПРАВКА ЗА ПАСИВИТЕ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

(в хил.лв.)

	Разлика между счетоводна и данъчна балансова стойност	Общо
В началото на отчетния период		
Временна разлика	1 220	1 220
Пасив по отсрочен данък	122	122
Признаване и обратно проявление през отчетния период		
Временна разлика	72	72
Пасив по отсрочен данък	7	7
В края на отчетния период		
Временна разлика	1 292	1 292
Пасив по отсрочен данък	129	129

СПРАВКА ЗА АКТИВИТЕ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

(в хил.лв.)

	Компенсируеми отпуски	Неизплатени доходи на физ. лица	Общо
В началото на отчетния период			
Временна разлика	38	11	49
Актив по отсрочен данък	4	1	5
Признаване и обратно проявление през отчетния период			
Временна разлика	3	4	7
Актив по отсрочен данък		1	1
В края на отчетния период			
Временна разлика	41	15	56
Актив по отсрочен данък	4	2	6

15. Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Няма необичайни по естество приходни или разходни статии повлияли при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност.

През отчетния период не са настъпили промени в счетоводната политика и не са открити фундаментални грешки.

16. Промени в приблизителни счетоводни стойности

През отчетния период не са настъпили промени в приблизителни счетоводни стойности

17. Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизия се признава в баланса като пасив и като разход, когато предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) в резултат от минали събития, за погасяването на което има вероятност да е необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи и задължението може да бъде надеждно оценено.

Сумата на признатата провизия е най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на настоящото задължение към края на отчетния период. Оценките на резултата и финансовия ефект се определят по преценка на ръководството на предприятието, като се вземат предвид и миналият опит с подобни операции, и в някои случаи - докладите на независими експерти. Взетите предвид обстоятелства включват всички допълнителни обстоятелства от събитията след края на отчетния период.

Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход. Предприятието преразглежда провизиите към края на всеки отчетен период ги преизчислява с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

Условни активи и пасиви не се признават като активи и пасиви в отчета, само се оповестяват в приложенията.

Условни пасиви не се признават като пасиви, защото все още не е потвърдено дали предприятието има налично задължение, което би могло да доведе до необходимост от поток ресурси или настоящите задължения не отговарят на критериите за признаване на провизия (тъй като не е вероятно да е необходим поток от ресурси или сумата на задължението не може да бъде надеждно оценена).Условните пасиви се оценяват текущо, за да се определи дали се е появила вероятна необходимост от изходящ поток ресурси, съдържащ икономически ползи, респективно необходимост от начисляване на провизия.

Условни активи не се признават като актив. Условните активи се оценяват текущо, за да се осигури правилно представяне на тяхното развитие във финансовите отчети. Ако постъпването на потока икономически ползи е станало практически сигурно, тогава активът и свързаните с него приходи се признават във финансовия отчет за периода, през който е настъпила промяната. Ако постъпването на поток икономически ползи е станало вероятно, предприятието го оповестява като условен актив.

Към датата на баланса Дружеството отчита като провизии и сходни задължения единствено отсрочени данъчни пасиви върху разликата между счетоводната и данъчна балансова стойност на ДМА.

18. Инвестиционни имоти

Предприятието отчита като инвестиционни имоти имоти, държани по скоро за получаване на приходи от наем или за увеличение на стойността на капитала на предприятието, или и за двете, но не с цел продажба в обичайната дейност, използване за производство или доставка на стоки и услуги или за административни цели.

Инвестиционен имот се признава, когато е вероятно бъдещите икономически изгоди, приписвани на инвестиционния имот, да се получат от предприятието и цената на придобиване на инвестиционния имот може да бъде оценена достоверно.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване. Разходите по сделката следва да се включат в първоначалната оценка.

- Цената на придобиване на закупен инвестиционен имот включва неговата покупна цена и всички разходи, които пряко могат да бъдат приписани, например професионалните хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и др. разходи по сделката.

- Цената на придобиване на инвестиционен имот, построен по стопански начин, е неговата цена на придобиване на датата, когато строителството или разработването е завършено.

- Цената на придобиване на инвестиционния имот не се увеличава с разходите за пускане в експлоатация. Първоначалните оперативни загуби, понесени преди инвестиционният имот да достигне планираното ниво на заетост или необичайно големи количества бракуван материал, труд или други ресурси, употребени за строителството или разработването на имота. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за дейността.

- Когато придобиването на инвестиционен имот е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашната стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

- При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот той се завежда със стойност, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

- Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се осъществява по справедливата му стойност.

- Когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон по оценката вписана в Агенцията по вписванията.

Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Предприятието избира или модела на справедливата стойност, или модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика за последващо оценяване и прилага тази политика към всеки един от своите инвестиционни имоти. Дружеството е избрало модела на цена на придобиване за отчитането на инвестиционните си имоти.

Инвестиционните имоти се оценяват по цена на придобиване. Същите се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаните амортизации и /или натрупаните загуби от

обезценка, в случай че има такива. Земята не се амортизира. Амортизациите се начисляват на амортизируемите инвестиционни имоти на база на линейния метод за срока на полезния живот на актива. Инвестиционните имоти са представени в баланса като дългосрочни инвестиции.

Към датата на баланса Дружеството отчита следните категории инвестиционни имоти:

(в хил. лв.)

Отчетна стойност	Салдо към 01.01	Увеличения	Намаления	Салдо към 31.12
1. Земи	33	-	-	33
2. Подобрения върху земи	112	-	-	112
3. Сгради	10 007	-	-	10 007
Общо:	**10 152**	**-**	**-**	**10 152**

Признати амортизации и загуби от обезценка	Салдо към 01.01	Увеличения	Намаления	Салдо към 31.12
1. Подобрения върху земи	112			112
2. Сгради	4 110	307		4 417
Общо:	**4 222**	**307**	**-**	**4 529**

Балансова стойност	Салдо към 01.01	Салдо към 31.12
1. Земи	33	33
2. Сгради	5 897	5 590
Общо:	**5 930**	**5 623**

19. Оповестяване на свързани лица.

Между предприятието и други лица, с които са извършвани сделки през отчетните периоди, представени в настоящият отчет са съществували взаимоотношения между свързани лица, съгласно СС 24, както следва:

-"Мел Холдинг" АД - притежаващо 86.03% от капитала на Дружеството, се явява свързано лице упражняващо контрол.

-"Мел Инвест Холдинг" АД – притежаващо 13.26% от капитала на Дружеството, се явява свързано лице упражняващо значително влияние.

-Управленски и административен персонал

19.1 Сделки през годината

Свързани лица	Вид на сделката	Стойност в хил. лв.	
		Тек. Период	Предх. Период
„Мел Инвест Холдинг“ АД	получени доставки	120	120
„Мел Холдинг“ АД	финансови приходи	55	52
„Мел Холдинг“ АД	получени доставки	60	60
Управленски и административен персонал	начислени възнаграждения и осигуровки	198	196
	Общо:	**433**	428

19.2 Неуредени разчети

Свързани лица	Текущ период		Предходен период	
	Стойност към 31.Декември в хил. лв.		Стойност към 31.Декември в хил. лв.	
	Нетекущо вземане	Нетекущо задължение	Нетекущо вземане	Нетекущо задължение
Мел Холдинг АД	1 151	-	1 151	-
Общо:	**1 151**	-	**1 151**	-

Свързани лица	Текущ период		Предходен период	
	Стойност към 31.Декември в хил. лв.		Стойност към 31.Декември в хил. лв.	
	Текущо вземане	Текущо задължение	Текущо вземане	Текущо задължение
Мел Инвест Холдинг	-	-	-	12
Мел Холдинг АД	311	-	259	0
Управленски и административен персонал	-	56	-	50
Общо:	**311**	**56**	**259**	**62**

На административния персонал и членовете на органите на управление, не са предоставяни аванси и/или кредити.

20. Събития настъпили след датата на Годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от съвета на директорите на 30.03.2022год.

Не са настъпили съществени за дейността на Дружеството некоригиращи или коригиращи събития след датата към която е съставен годишния финансов отчет.

21. Бележки към отчета за приходите и разходите

Нетни приходи от продажби

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Приходи от наеми	840	840
Общо:	**840**	**840**

Други приходи от дейността

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Приходи от продажба на дълготрайни активи	-	27
Други	11	16
Общо:	**11**	**43**

Финансови приходи

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Приходи от лихви	52	52
Печалби от продажба на акции	3	-
Общо:	**55**	**52**

Разходи за материали

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Горива и смазочни материали	2	1
Представителни и подобни	2	1
Общо:	**4**	**2**

Разходи за външни услуги

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Пощенски, куриерски и др.	1	1
Застраховки	18	14
Данъци и такси	142	143
Консултантски и подобни	180	180
Наеми	126	117
Други	7	19
Общо:	**474**	**474**

Разходи за персонала

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Възнаграждения	184	182
Осигуровки	14	14
Общо:	**198**	**196**

Финансови разходи

В хиляди лева	2021	2020
Лихви, такси, комисионни и други	4	1
Общо:	**4**	**1**

22. Бележки към счетоводния баланс

22.1 Бележки към актива на счетоводния баланс

Вземания от клиенти и доставчици

В хиляди лева	2021	2020
Клиенти в страната	2 002	2 412
Общо:	**2 002**	**2 412**

Вземания от предприятия в група

В хиляди лева	2021	2020
Вземания за лихви	311	259
Общо:	**311**	**259**

Разходи за бъдещи периоди

В хиляди лева	2021	2020
Застраховки	9	9
Финансови разходи за бъдещи периоди	3	-
Общо:	**12**	**9**

22.2 Бележки към пасива на счетоводния баланс

Задължения към доставчици

В хиляди лева	2021	2020
Доставчици в страната	-	*1*
- до 1 година	-	1
Задължения към свързани лица	-	*12*
- до 1 година	-	12
Общо:	**-**	**13**

Други краткосрочни задължения

В хиляди лева	2021	2020
Задължения към персонала:	*56*	*50*
- работни заплати	15	12

- компенсируеми отпуски	41	38
Осигурителни задължения:	*2*	*2*
- държарно обществено осигуряване	1	1
- здравно осигуряване	1	1
Данъчни задължения:	*8*	*19*
- данък върху доходите на физ. Лица	3	3
- данък върху добавената стойност	3	16
- данъци върху разходите	2	-
Общо:	**66**	**71**

Към отчетната дата няма задължения с изискуемост над 5 години. Дружеството няма парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството.

Дружеството притежава 4 хил.лв. в брой и 836 хил.лв. по банкови сметки.

Дата на съставяне: 30.03.2022 г.

Съставител : .....

/ Мария Колева Жечева - Маркова/

Ръководители:

1. Венета Николаева Радева.....

2. инж. Вълко Стоянов Вълев .....

3. „Мел Инвест Холдинг“АД - Илияна Николаева Георгиева - Диамандиева .....

4. „Мел Холдинг” АД - Стефан Господинов Господинов .....

5. „Конимо“АД – Венета Николаева Радева .....