

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
3. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ	17
4. ДРУГИ ДОХОДИ/(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО	18
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	18
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	18
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	19
8. ДРУГИ РАЗХОДИ	19
9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	19
10. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	19
11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	21
12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	22
13. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	23
14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	23
15. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	24
16. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	24
17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	24
18. АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	25
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	28
20. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	28
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ	29
22. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	29
23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	29
24. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	30
25. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	34

МЕЛИФЕРА АД (ПРЕДИШНО НАИМЕНОВАНИЕ МЕЛИФЕРА ЕООД)

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2023 година

	Приложения	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Приходи от договори с клиенти	3	178	186
Други приходи / (загуби) от дейността, нетно	4	1	6
Промени в запасите от готова продукция, незавършено производство и разходи по договори с клиенти		(13)	(26)
Разходи за суровини и материали	5	(74)	(69)
Разходи за външни услуги	6	(180)	(109)
Разходи за персонала	7	(210)	(42)
Разходи за амортизация	11,12	(31)	(12)
Други разходи за дейността	8	(36)	(21)
Загуба от оперативна дейност		(365)	(87)
Финансови разходи	9	(4)	(7)
Загуба преди данък върху печалбата		(369)	(94)
Текущ разход за данък върху печалбата	10	-	-
Икономия/отсрочен данък	13	36	
Нетна загуба за годината		(333)	(94)
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		(333)	(94)
Основна нетна загуба на акция/ (в лева)		(0.38)	(0.11)

*Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от финансовия отчет.***Изпълнителен директор:***(Биляна Димитрова Лаундс–Николова)***Съставител:***(Голдън Вижън ООД,**Костадин Даржанов, Управител)**Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад**Гергана Асенова Рогачева**Регистриран одитор 0648*

МЕЛИФЕРА АД (ПРЕДИШНО НАИМЕНОВАНИЕ МЕЛИФЕРА ЕООД)**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**

към 31 декември 2023 година

	Приложения	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	11	1 160	536
Нематериални активи	12	6	1
Активи по отсрочени данъци	13	36	
		<u>1 202</u>	<u>537</u>
Текущи активи			
Материални запаси	14	178	118
Търговски вземания	15	5	3
Други вземания и предплатени разходи	16	39	5
Парични средства и парични еквиваленти	17	32	1 083
		<u>254</u>	<u>1 209</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>1 456</u>	<u>1 746</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Акционерен капитал		885	643
Увеличение на акционерен капитал (в процес на вписване)			242
Премии резерв		892	892
Нагрупана загуба		(427)	(94)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	18	<u>1 350</u>	<u>1 683</u>
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Дългосрочни задължения към свързани лица	19	15	-
		<u>15</u>	<u>-</u>
Текущи задължения			
Краткосрочни задължения към свързани лица	19	5	40
Търговски задължения	20	59	14
Задължения към персонала и за социално осигуряване	21	24	9
Данъчни задължения	22	3	0
		<u>91</u>	<u>63</u>
ОБЩО ПАСИВИ		<u>106</u>	<u>63</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>1 456</u>	<u>1 746</u>

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 36 е одобрен за издаване от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 28.04.2023 г. от :

Изпълнителен директор:

(Биляна Димитрова Лаундс-Николова)

Съставител:

(Голдън Вижън ООД,

Костадин Даржанов, Управител)

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад

Гергана Асенова Рогачева

Регистриран одитор 0648

МЕЛИФЕРА АД (ПРЕДИШНО НАИМЕНОВАНИЕ МЕЛИФЕРА ЕООД)**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

за годината, завършваща на 31 декември 2023 година

	2023	2022
Приложение	BGN'000	BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	188	196
Плащания на доставчици	(487)	(171)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(158)	(33)
Възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	121	(4)
Други (плащания) / постъпления, нетно	(25)	(4)
Нетни парични потоци използвани в оперативната дейност	(361)	(16)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и оборудване	(661)	(257)
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	(661)	(257)
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми от свързани лица	70	81
Платени заеми на свързани лица	(99)	(394)
Постъпления от емитиране на акции	-	1 662
Плащания свързани с емисия на акции	-	(5)
Постъпления от финансиране	-	-
Нетни парични потоци от финансова дейност	(29)	1 344
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(1 051)	1 071
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	1 083	12
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	32	1 083
	-	-

*Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от финансовия отчет.***Изпълнителен директор:***(Биляна Димитрова Лаундс–Николова)***Съставител:***(Голдън Вижън ООД,**Костадин Даржанов, Управител)**Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад**Гергана Асенова Рогачева**Регистриран одитор 0648*

МЕЛИФЕРА АД (ПРЕДИШНО НАИМЕНОВАНИЕ МЕЛИФЕРА ЕООД)

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2023 година

Приложение	Акционерен капитал	Увеличение на акционерния капитал в процес на вписване	Премия резерв	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 1 януари 2022 година	1	-	-	(130)	(129)
Промени в собствения капитал за 2022 година					
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:				(94)	(94)
○ нетна загуба за годината				(94)	(94)
○ други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци				-	-
Други изменения в основния капитал	642	242	892	130	1 906
○ покриване на загуби	-	-	(130)	130	-
○ емисия на собствен капитал	642	242	1 022	-	1 906
Салдо на 31 декември 2022 година	643	242	892	(94)	1 683
Промени в собствения капитал за 2023 година					
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:				(333)	(333)
○ нетна загуба за годината				(333)	(333)
○ други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци				-	-
Други изменения в основния капитал	242	(242)	-	-	-
○ регистриран акционерен капитал	242	(242)	-	-	-
Салдо на 31 декември 2023 година	885	-	892	(427)	1 350

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:

(Биляна Димитрова Лаундс-Николова)

Съставител:

(Голдън Вижън ООД,

Костадин Даржанов, Управител)

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад

Гергана Асенова Рогачева

Регистриран одитор 0648

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"МЕЛИФЕРА" АД (предишно наименование "МЕЛИФЕРА" ЕООД) е дружество, създадено през 2016 г. като еднолично дружество с ограничена отговорност. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, п.к. 1113, р-н Слатина бул./ул. Шипченски проход № 6, ет. 2, ап. 3. Съгласно съдебната регистрация на дружеството от 11.10.2016, то е вписано в Търговския регистър с ЕИК 204281511. С решение от 16.05.2022 г. на едноличният собственик на основание чл. 264 от ТЗ Дружеството е преобразувано в еднолично акционерно дружество, като универсален правопреемник на "МЕЛИФЕРА" ЕООД с наименование "МЕЛИФЕРА" ЕАД и с нов ЕИК 206970213. "МЕЛИФЕРА" ЕООД е прекратено без ликвидация и "МЕЛИФЕРА" ЕАД е правопреемник на всички активи и пасиви, чрез универсално правопреемство. Дружеството запазва същото седалище и адрес на управление. С решение от 01.09.2022 г. дружеството е преобразувано от ЕАД в АД.

1.1. Собственост и управление

Към 31.12.2023 г. основният капитал на "МЕЛИФЕРА" АД (предишно наименование "МЕЛИФЕРА" ЕООД) е в размер на 885 х. лв., и е разпределен на 885,282 акции с номинал 1 лев всяка, като регистрираният капитал е в размер на 643 хил. лв., а внесенят капитал в процес на регистрация, чието вписване е на 4.01.2023 г. е 242 хил. лв. Към 31.12.2023 г. Дружеството е с краен мажоритарен собственик Биляна Димитрова Лаундс–Николова с 68.59 % от всички акции. Дружеството се ръководи от Съвет на Директорите с Изпълнителен директор: Биляна Димитрова Лаундс–Николова и членове на съвета на директорите: Пейо Иванов Николов, Свобода Георгиева Михайлова и Биляна Димитрова Лаундс–Николова.

Към 31.12.2023 г. в дружеството са назначени 8 работници и служители (31.12.2022 г.: 5).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството включва: Изкупуване и производство (след одобрение и регистрация) с цел препродажбата им в първоначален, обработен или преработен вид на пчелни продукти – пчелен мед, цветен прашец, пчелно млечице, пчелен восък и прополис, вътрешна и външна търговия с пчелни продукти, производство на хранителни продукти на база пчелен мед и пчелни продукти, консултантска и мениджърска дейност, прогнозиране на пазарните тенденции за реализация на пчелните продукти, осигуряване на база и условия за заготовка, съхранение, етиктиране и реализация на произведената пчелна продукция.

Основна дейност на дружеството през 2023 г. и през 2022 г. е разработка на собствени рецепти за иновативни функционални храни на база пчелен мед и производство на натурален енергиен гел под търговската марка **MelliGEL® Organic Honey Energy Gel**.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на "МЕЛИФЕРА" АД (предишно наименование "МЕЛИФЕРА" ЕООД) е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет по разясненията на МСФО (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2023г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти” (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета по разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата/нейната дейност. От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2023 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Освен това ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в годишния финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2023г. и в бъдеще, без те да се отнасят до дейността му. Подобно цитиране на стандарти и разяснения към тях, които не се прилагат в дейността на дружеството би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на информация от настоящия финансов отчет.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева (BGN '000). Финансовите отчети са изготвени на база на историческата цена.

Отчетният период обхваща една календарна година – от 01 януари до 31 декември

Текущ отчетен период - 2023 година

Предходен период – 2022 година

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани и предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са

основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период). Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетната валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Дружеството извършва сделки и в евро. Българският лев и еврото са фиксирани по Закона за БНБ в съотношение EUR 1:BGN 1.95583.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третира като “други доходи/(загуби) от дейността” и се представят нетно.

2.4. Приходи

2.4.1. Признаване на приходи по договори с клиенти

Обичайните приходи на дружеството са от продажба на собствена продукция.

Приходите в дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в *договора с клиента* стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или предоставяне на обещаните услуги.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той:

- а. има търговска същност и мотив;
- б. страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и се ангажирали да го изпълнят;
- в. правата на всяка страна могат да бъдат идентифицирани; и

г. условията за плащане могат да бъдат идентифицирани; и

д. съществува вероятност възнаграждението, на което дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено. При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит и обичайни бизнес практики.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка през всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (*пасив по договор*) в отчета за финансовото състояние, докато:

а. всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени;

б. дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или

в. когато договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един, и респ. дали обещаните стоки във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.

Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничени (сами по себе си и в контекста на договора), и/или на поредица (серия) от разграничени стоки и/или услуги, които по същество са еднакви и имат същия модел на прехвърляне на клиента се отчита като едно задължение за изпълнение.

Дружеството признава приход за всяко *отделно задължение за изпълнение* на ниво *индивидуален договор с клиент* като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор. При договори със сходни характеристики приходите се признават на портфейлна база, само ако групирането им в портфейл не би имало съществено различно въздействие върху финансовите отчети.

2.4.2. Измерване на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор *цена на сделката*.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики.

2.4.3. Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Приходите, генерирани в дружеството, са основно от продажба на собствена продукция. Като цяло дружеството е достигнало до заключение, че действа като принципал при договореностите си с клиентите, освен ако изрично не е оповестено друго за определени транзакции, тъй като обичайно дружеството контролира стоките преди да ги прехвърли към клиента.

Приходи от продажби на продукция

Дружеството произвежда и продава иновативни функционални храни на база пчелен мед. При продажба контролът върху продукцията се прехвърли към клиента в точно определен

времеви момент, което обичайно е при предаването на стоката на клиента/превозвача на уговорено място, а именно от склад за готова продукция на Дружеството. С предаване на физическото владение върху стоката, рисковете от погиване и/или обезценка и всякакви загуба, асоциирани с продаваните продукти са прехвърлени на клиента и клиентът може да се разпоредва с продадената продукция като управлява употребата и получава по същество всички останали ползи.

Приходи от продажби на услуги

Предоставяните от дружеството услуги включват: транспортни услуги, свързани с продажбата на стоките. При продажба на тези услуги контролът върху услугите се прехвърля в точно определен момент, при тяхното приемане от клиента, тъй като се предоставят услуги, специфични само за клиента. При признаването на тези приходи Дружеството е преценило, че действа като принципал при доставката на тези услуги, тъй като носи основната отговорност за извършването на услугата.

Цена на сделката и условия за плащане

Цената на сделката обичайно включва продажна цена, съгласно обща или клиентска ценова листа.

Съществен финансов компонент

Обичайният кредитен период към клиентите е от 7 до 60 дни.

В определени случаи дружеството събира краткосрочни аванси от клиенти, които нямат съществен компонент на финансиране. Събраните авансово плащания от клиента се представят в отчета за финансовото състояние като пасиви по договори с клиенти.

2.4.4. Разходи по договори с клиенти

Като разходи по договори с клиенти дружеството отчита:

- допълнителните и пряко обвързани разходи, които то поема при сключване на договор с клиент и които очаква да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца (разходи за получаване на договор с клиент) и
- разходите, които то поема при изпълнение на договор с клиент и които са пряко свързани с конкретния договор, спомагат за генерирането на ресурси за използване при самото изпълнение на договора и се очаква да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца (разходи за изпълнението на такива договори).

В обичайната си дейност дружеството не поема директни и специфично направени разходи за получаване на договори с клиенти и разходи за изпълнение на такива договори, които не биха възникнали, ако съответните договори не бяха сключени и да подлежат на капитализация.

2.4.5. Салда по договори с клиенти

Търговски вземания и активи по договори

Активът по договор е правото на дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Ако чрез прехвърляне на стоките и/или предоставянето на услугите дружеството изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и/или преди плащането да стане дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение

(което е под условие). Признатите активи по договор се рекласифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Пасиви по договори

Като пасив по договор дружеството представя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход, когато (или като) удовлетвори задълженията за изпълнение.

Активите и пасивите по договор се представят към другите вземания и задължения в отчета за финансовото състояние и се оповестяват отделно. Те се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 Финансови инструменти. Загубите от обезценка в резултат от договори с клиенти се представят отделно от други загуби от обезценка към „други разходи за дейността“.

2.5. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, и обичайно се състоят от разходи за лихви по получени заеми от свързани лица.

Признаване на разходи за лихви

Разходите за лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху брутната балансова стойност на финансовите пасиви.

2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Банковите такси и комисионни, свързани с обслужването на разплащателните сметки на дружеството, са представени като разходи за външни услуги в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.7. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по историческа цена, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на историческата цена, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и детайли, или на преустройство, подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на актива и се признава като текущ разход.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. По групи активи той е:

	години
Сгради и конструкции	25
Компютърна техника	2
Машини и оборудване	8.33
Автомобили	6.67

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се прегледват в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедливата стойност без разходи за продажба или стойността при употреба. За

определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубата от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или група активи, генериращи приходи, част от който е той, превишава възстановимата му стойност. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата, на която получателят получава контрол върху него. Те се посочват нетно, към “други приходи/ (загуби) от дейността” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (отчета за печалбата или загубата).

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот по групи активи, както следва:

	години
Други дълготрайни нематериални активи	6.67
Нематериални активи – полезен модел	10

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “нематериалните активи” се определят чрез сравняването на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право (приходите от продажбата) и балансовата стойност на актива към датата, на която получателят получава контрол върху него. Те се посочват нетно, към “други приходи/ (загуби) от дейността” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (отчета за печалбата или загуба).

2.9. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привездане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция или услуги се извършва на базата на нормален капацитет. Избраната от дружеството база за разпределението им по продукти е произведено количество в кг. по производствени поръчки. При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

Дружеството е направило преглед и е установило, че няма налице индикатори за обезценка на материалните запаси към 31.12.2023 г.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти.

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на длъжника.

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби. (Приложение № 2.18 Финансови инструменти).

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, определен от МСФО 9. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондираща корективна сметка за всеки вид вземане

към статията “други разходи за дейността” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателните сметки.

Последващо оценяване

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност, намалена с натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност (за оборотни средства), се включват в оперативна дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред “платени данъци”, а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).
- трайно блокираните парични средства над 3 месеца не се третираат като парични средства и еквиваленти.

2.12. Търговски и други задължения и лихвоносни заеми

Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения в отчета за финансово състояние се представят по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

В отчета за финансово състояние всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят първоначално по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното им признаване лихвоносните заеми и други привлечени ресурси последващо се оценяват и представят в отчета за финансово състояние по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи или разходи (лихви) през периода на амортизацията или когато задълженията се отпишат или редуцират (*Приложение № 18*).

Разходите за лихви се признават за срока на финансовия инструмент на база метода на ефективния лихвен процент.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.13. Дружествен капитал и резерви

Мелифера АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, дружеството е длъжно да формира и фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени с определено решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала. Дружеството посочва в основния си капитал към края на отчетния период и номиналната стойност на платените, но все още в процес на регистрация в Търговския регистър акции. Превишението на емисионната над номиналната стойност на акциите се отчита като Премиен резерв.

2.14. Оценяване по справедлива стойност

Определени активи и пасиви на дружеството се изисква съгласно МСФО да се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са получени заеми от трети лица, търговски и други вземания и задължения и инвестиционни имоти.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

2.15. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2023 г. е 10 % (2022 г.: 10%). Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка в края на отчетния период.

Отсрочените данъци се начисляват като се използва балансовия метод, който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

2.16. Основна нетна печалба на акция

Основната нетна печалба на акция се изчислява като се раздели нетна печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

При капитализация, бонус емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.16. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството

Действащо предприятие

Ръководството е направило подробен анализ и оценка на способността на дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие. То е обмислило всички евентуални индикатори, факти и обстоятелства, които биха направили потенциално принципа-предположение за действащо предприятие неприложим и/или да пораждат значителни съмнения относно неговата валидност. Те оценени и оповестени във финансовия отчет:

а) натрупаната загуба към 31.12.2023 г. е в размер на 427 хил. лв. (31.12.2022 – 94 хил. лв.) е резултат от все още началния етап на дейността на дружеството. По същество производството е започнало през 2020 г. Допълнително, очакването на ръководството, на база неговите общи прогнозни разчети е, дружеството да достигне зоната на печалба не по-късно от 2024, след който

момент чрез генерираната печалба се очаква да участва общия процес на саниране на собствения капитал;

б) през 2022 г. е предприето увеличение на основния капитал на дружеството. Поради това, собственият капитал е вече положителен, в размер на 885 хил. лв.;

в) към 31.12.2023 г. Дружеството разполага с парични средства в размер на 32 хил. лв.

На база горепосоченото в предходните параграфи, ръководството е формирало позиция и е определило годишният финансов отчет за 2023 г. да е изготвен на база принципа на действащо предприятие.

Признаване на активи по отсрочени данъци

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерират в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби и/или наличие за съответния период на облагаеми временни разлики. Към 31.12.2023 г. са признати активи по отсрочени данъци, свързани с данъчни загуби за 2023 г. в размер на 34 хил. лв. и с неизплатени доходи на физически лица по договор за управление и контрол в размер на 2 хил. лв. и не са признати активи по отсрочени данъци, свързани с данъчни загуби за 2022 г. в размер на 8 хил. лв.

3. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

3.1. Информация за видовете приходи

Приходите от договори с клиенти са от продажби на готова продукция и продажба на услуги.

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на продукция	176	175
Приходи от продажба на услуги	2	11
Общо	178	186

Приходите от продажба на продукция са от продажба на натурален енергиен гел под търговската марка MelliGEL® Organic Honey Energy Gel и пакетирани мед в буркани. Всички приходи от продажби на продукция и услуги се признават в точно определен времеви момент (Приложение № 2.4.3)

3.2. Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Задълженията за изпълнение са оповестени подробно в Приложение № 2.4.3.

3.3. Салда по договори с клиенти

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Вземания по договори с клиенти, нетно от обезценка	5	3

4. ДРУГИ ДОХОДИ/(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Печалба от продажба на материали, в т.ч.:		4
Приходи от продажба на материали		5
Отчетна стойност на продадени материали		(1)
Други – компенсации за ел. енергия	1	2
	<u>1</u>	<u>6</u>

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Основни материали	(31)	(45)
Материали за пакетиране	(11)	(10)
Техника и обзавеждане	(16)	(2)
Канцеларски материали	(2)	(1)
Мостри	(8)	(9)
Резервни части и окомплектовки	(2)	-
Други материали	(4)	(2)
Общо	<u>(74)</u>	<u>(69)</u>

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Реклама и участие в изложения	(61)	(35)
Административни услуги и други такси	(33)	(30)
Анализ на продукцията	(15)	(17)
Транспорт	(5)	(12)
Счетоводно обслужване	(16)	(6)
Куриерски и пощенски	(4)	(3)
Застраховки	(3)	(2)
Наем	-	(1)
Текущ ремонт и поддръжка	(14)	
Комисионни	(1)	-

МЕЛИФЕРА АД (ПРЕДИШНО НАИМЕНОВАНИЕ МЕЛИФЕРА ЕООД)
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 ГОДИНА

Фотографски услуги	-	-
Други услуги	(28)	(3)
Общо	(180)	(109)

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<i>Разходите за персонала</i> включват:	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Разходи за възнаграждения	(180)	(36)
Разходи за социално осигуряване	(30)	(6)
Общо	(210)	(42)

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

<i>Другите разходи</i> включват:	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Брак	(4)	(7)
Липси	-	(1)
Командировки	(28)	(10)
Държавни и административни такси	-	(2)
Такса битови отпадъци, данъци върху имоти	(4)	
Други	-	(1)
Общо	(36)	(21)

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи през 2023 г. в размер на 4 хил. лв. (2022 г. - 7 хил. лв.) включват разходи по лихви за заеми, предоставени от свързано лице и банкови такси и разходи, свързани с емисията на акции.

10. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
<u>Отчет за всеобхватния доход</u> <u>(в печалбата или загубата за годината)</u>		
Данъчна загуба за годината по данъчна декларация	(343)	(82)
Текущ разход за данък върху печалбата– 10% (2022 г.: 10%)	-	-
<i>Отсрочени данъци върху печалбата от:</i>		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	36	-

МЕЛИФЕРА АД (ПРЕДИШНО НАИМЕНОВАНИЕ МЕЛИФЕРА ЕООД)
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 ГОДИНА

Общо разход за данък, отчетен в отчета за		
всеобхватния доход (в печалбата или	36	-
загубата за годината)		
	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Равнение на данъчния разход за данъци върху		
печалбата, определен спрямо счетоводния резултат		
<i>Счетоводна загуба за годината</i>	(369)	(94)
Икономия данък върху печалбата – 10% (2022: 10%)	36	9
Непризнат актив върху отчетена данъчна загуба	-	(9)
Общо разход за данък върху печалбата,		
отчетен в отчета за всеобхватния доход	36	-
(в печалбата или загубата за годината)		

11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	<i>Земи и сгради</i>		<i>Машини, съоръжения и оборудване</i>		<i>Транспортни средства</i>		<i>Разходи за придобиване на ДМА и предоставени аванси</i>		<i>Общо</i>	
	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>	<i>BGN</i>
	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>	<i>'000</i>
<i>Отчетна стойност</i>										
Салдо на 1 януари	501	-	51	51	5	5	1	1	558	57
Придобити	486	501	170	-	-	-	-1	-	655	501
Салдо на 31 декември	987	501	221	51	5	5	0	1	1213	558
<i>Натрупана амортизация</i>										
Салдо на 1 януари	5	-	15	9	2	1	-	-	22	10
Начислена амортизация за годината	19	5	11	6	1	1	-	-	31	12
Салдо на 31 декември	24	5	26	15	3	2	-	-	53	22
Балансова стойност на 1 януари	496	-	36	42	3	4	-	1	536	47
Балансова стойност на 31 декември	963	496	195	36	2	3	-	1	1160	536

МЕЛИФЕРА АД (ПРЕДИШНО НАИМЕНОВАНИЕ МЕЛИФЕРА ЕООД)
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 ГОДИНА

През 2023г. е направено съществено подобрене на производствена сграда (486 хил. лв.), което включва повишаване нивото на енергоефективност на сградата с монтиране на топлоизолационни панели от минерална вата по цялата фасада; подмяна на покрива; модернизация и рехабилитация на силовото електрозахранване; изграждане на пожароизвестителна система; изграждане на нова климатично-вентилационна инсталация със система за рекуперация и подаване на свеж въздух; подмяна на осветлението, подовите настилки и всички врати с автоматични секционни; изграждане на нова товарна рампа, товаро-пътнически подежник и др. Закупени са производствени машини (машина за формоване, пълнене и запечатване) и оборудване (хомогенизатори, помпи и др.); палетна стелажна система; ел. стакер и друг инвентар.

През 2022 г. е придобит по силата на апортна вноска в капитала офис на обща стойност 244 хил. лв. Така придобитият имот в резултат на апортна вноска от „Интермайдс“ ЕООД е обременен с ипотека в полза на „ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА“ АД.

Закупена е производствена сграда на стойност 257 хил. лв. общо заедно с таксите по прехвърляне на собствеността.

Към 31.12.2023 г. е направен преглед на дълготрайните материални активи, на базата на който ръководството на дружеството е приело, че не са настъпили условия за обезценка на активите.

В дружеството няма напълно амортизирани дълготрайни материални активи, които да са в употреба (31.12.2022 г.: няма).

12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	<i>2023</i>	<i>2022</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<i>Други нематериални активи</i>		
<i>Отчетна стойност</i>		
Салдо на 1 януари	1	1
Придобити	5	-
Салдо на 31 декември	<u>6</u>	<u>1</u>
<i>Натрупана амортизация</i>		
Салдо на 1 януари	-	-
Начислена амортизация за годината		
Отписана амортизация	-	-
Салдо на 31 декември	<u>-</u>	<u>-</u>
Балансова стойност на 1 януари	<u>1</u>	<u>1</u>
Балансова стойност на 31 декември	<u>6</u>	<u>1</u>

През отчетният период са придобити полезен модел на стойност 4 хил. лв. и софтуер за принтери на стойност 1 хил. лв.

13. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

	<i>Временна разлика</i> 31.12.2023 <i>BGN '000</i>	<i>Данък</i> 31.12.2023 <i>BGN '000</i>	<i>Временна разлика</i> 31.12.2022 <i>BGN '000</i>	<i>Данък</i> 31.12.2022 <i>BGN '000</i>
Неизплатени приходи на физически лица	21	2	-	-
Данъчни загуби	343	34	82	-
Общо активи по отсрочени данъци върху печалбата	364	36	82	-

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще.

Движението на отсрочените данъчни активи през годината е както следва:

	<i>Неизплатени доходи на физически лица</i>	<i>Данъчни загуби</i>	<i>Общо активи по отсрочени данъци</i>
Салдо на 1 януари 2022	-	-	-
Операции, засягащи отчета за всеобхватния доход	-	-	-
Салдо на 31 декември 2022	-	-	-
Операции, засягащи отчета за всеобхватния доход	2	34	36
Салдо на 31 декември 2023	2	34	36

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Наличностите на материални запаси към 31 декември включват:

	<i>31.12.2023</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2022</i> <i>BGN '000</i>
Основни и спомагателни материали	149	86
Готова продукция	8	21
Опаковъчни материали	21	11
Общо	178	118

Към 31 декември материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване (себестойност) и нетната реализируема стойност.

15. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN '000
Вземания по договори с клиенти	5	2
Вземания от доставчици	-	1
Общо	5	3

Вземанията по договори с клиенти са възникнали по повод продажба на продукцията и са левови и безлихвени.

Възрастовата структура на непадежиралите (редовни) търговски вземания от клиенти е както следва:

<i>Отчетна стойност</i>	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
до 30 дни	3	2
от 31 до 60 дни	1	-
просрочени вземания	1	-
Общо	5	2

Към 31.12.2023 г. дружеството има просрочени вземания за 1 хил. лв.

Дружеството прилага опростения подход на МСФО 9 за измерване на очаквани кредитни загуби по търговските вземания, като признава очаквани загуби за целия срок на инструмента за всички търговски вземания (*Приложение № 2.18*).

След извършен анализ от дружеството не е установено наличие на риск от очаквани кредитни загуби и не са начислени провизии за такива. Вземанията от клиенти са събрани през първото тримесечие на 2024 година.

16. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

Другите вземания и предплатени разходи към 31 декември включват:

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN '000
ДДС за възстановяване	39	5
Общо	39	5

ДДС за възстановяване е възникнал през периода ноември 2023 г. и до датата на изготвяне на отчета данъкът е възстановен.

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства към 31 декември включват:

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN '000
Разплащателни сметки в лева	26	1,064

МЕЛИФЕРА АД (ПРЕДИШНО НАИМЕНОВАНИЕ МЕЛИФЕРА ЕООД)
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 ГОДИНА

Разплащателни сметки във валута (EUR)	1	2
Парични средства в каса	5	17
<u>Парични средства и парични еквиваленти, представени в отчета за паричните потоци</u>	<u>32</u>	<u>1,083</u>
Блокирани суми	-	-
<u>Парични средства и парични еквиваленти, представени в отчета за финансовото състояние</u>	<u>32</u>	<u>1,083</u>

Наличните към 31 декември парични средства са по разплащателни сметки в ОББ АД с изключение на 1 хил. лв. по сметка в „Айкарт“ АД.

След извършен анализ от дружеството не е установено наличие на риск от очаквани кредитни загуби по отношение на паричните средства и не е начислена провизия за обезценка.

Наличните към 31.12.2023 г. парични средства по текущи сметки на дружеството са основно в банки със значително влияние, които са с добра репутация и стабилна ликвидност, и с кредитен рейтинг по Fitch BVB. На този рейтинг отговарят PD в много ниски нива, поради което ръководството на дружеството е определило, че изчислените очаквани кредитни загуби биха били несъществени, и не е признало провизия за обезценка към 31.12.2023 г.

18. АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основен капитал

Основният капитал е отчетен по номинал в съответствие със съдебната регистрация, като включва и капитал в процес на вписване, за който вписването в търговския регистър е отчетено на 4.01.2023 г.

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
885,282 обикновени акции с номинална стойност 1 лв. всяка	885	885
	885	885

- С решение от 14.02.2022 г. едноличният собственик увеличава регистрираният капитал на МЕЛИФЕРА“ ЕООД, ЕИК 204281511 от 1 хил. лв. на 100 хил. лв., разпределени на 10 000 дяла при номинална стойност 10 лева/всеки. Увеличението се е извършило с парични средства на едноличния собственик на капитала чрез записване и придобиване от едноличния собственик на нови 9900 дяла с номинална стойност по 10 лв./всеки. и с емисионна стойност 20 лева за всеки дял от увеличението на капитала - обща сума 198 х. лв. С превишението на емисионната над номиналната стойност на новозаписаните дялове в размер на 99 хил. лв., представляващи „Премии от емисии“, е решено да се формира фонд „Резервен“, който е използван за покриване на загуби от текуща и предходни години.
- С решение от 23.02.2022 г. едноличният собственик променя номинала и броя на дружествените дялове от 10 000 по 10 лв. всеки на 100 000 дяла по 1 лв. всеки.

- С решение от 15.04.2022 г. едноличният собственик увеличава регистрираният капитал на „МЕЛИФЕРА“ ЕООД, ЕИК 204281511 от 100 хил. лв. на 150 хил. лв., разпределени на 150 000 дяла при номинална стойност 1 лв./всеки. Увеличението се е извършило с парични средства на едноличния собственик на капитала чрез записване и придобиване от едноличния собственик на нови 50 000 дяла с номинална стойност по 1 лв./всеки. и с емисионна стойност 3 лева за всеки дял от увеличението на капитала - обща сума 150 х. лв. С превишението на емисионната над номиналната стойност на новозаписаните дялове в размер на 100 х. лв., представляваща „Премии от емисии“, е решено да се формира фонд „Резервен“.
 - С решение от 16.05.2022 г. на едноличният собственик на основание чл. 264 от ТЗ, „МЕЛИФЕРА“ ЕООД е преобразувано, чрез промяна на правната форма е еднолично акционерно дружество със същото наименование „МЕЛИФЕРА“ ЕАД. „МЕЛИФЕРА“ ЕООД е прекратено без ликвидация и „МЕЛИФЕРА“ ЕАД е правоприменик на всички активи и пасиви, чрез универсално правоприменство.
 - С решение от 10.08.2022 г. едноличният собственик увеличава регистрираният капитал на МЕЛИФЕРА“ ЕАД, ЕИК 206970213 от 150 хил. лв. на 400 хил. лв., разпределени на 400 000 броя поименни налични акции с право на глас с номинална стойност по 1 лв. всяка. Стойността на увеличението е покрито с парична вноска от едноличния собственик – Биляна Димитрова Лаундс-Николова.
 - На 29.09.2022 г. дружеството купува производствено помещение и прилежащ урегулиран парцел от Картекс П АД на стойност 248 хил. лева, което преди това е използвало като наемател.
- С решение от 01.09.2022 г. едноличният собственик променя видът на акциите от обикновени поименни налични с право на глас в обикновени поименни безналични акции с право на глас. Със същото решение се увеличава регистрираният капитал на МЕЛИФЕРА“ ЕАД, ЕИК 206970213 от 400 хил. лв. на 643,5 хил. лв., чрез издаване на 243 500 обикновени поименни безналични акции с право на глас с номинал от 1 лв. всяка. Капиталът е увеличен чрез апорт на недвижим имот представляващ офис находящ се в град София, район „Слатина“, улица „Иларион Драгостинов“ № 46, ет.1, собственост на трето лице „Интермайндс“ ЕООД с ЕИК 130932901, като всички нови акции са записани от „Интермайндс“ ЕООД, при спазване на разпоредбите на Търговския закон. Дружеството е преобразувано в АД при запазване на досегашното наименование, седалище и предмет на дейност и управление. Така придобитият имот в резултат на апортна вноска от „Интермайндс“ ЕООД е обременен с ипотека в полза на „ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА“ АД.
- На 15.12.2022 г. беше проведен аукцион за увеличение на капитала, чрез първично публично предлагане на обикновени, поименни, безналични и свободно прехвърляеми акции от увеличението на капитала на дружеството на пазар за растеж на МСП ВЕАМ организиран от Българска Фондова Борса. По време на аукциона са продадени акции на физически и юридически лица общо 241 782 броя акции с право на глас от капитала на „МЕЛИФЕРА“ АД, всяка една с номинална стойност 1 лев и емисионна стойност 4.40 лв.

МЕЛИФЕРА АД (ПРЕДИШНО НАИМЕНОВАНИЕ МЕЛИФЕРА ЕООД)
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 ГОДИНА

Общият размер на паричните средства, набрани в резултат на предлагането е в размер на 1,064 хил. лв. от които капиталът е увеличен с номинала на акциите, а разликата до емисионна стойност са прехвърлени в Резерви от емисия на акции.

Към 31.12.2023 г. капиталът на дружеството се състои от 885,282 безналични поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лв., от които се търгуват 241,782 на ВЕАМ пазара организиран от Българска фондова борса. Основният капитал е записан по неговата номинална стойност и е изцяло внесен. Привилегировани акции и акции на приносител няма.

Акционери в МЕЛИФЕРА АД към 31 декември 2023 г. са както следва:

<i>Акционер</i>	Брой акции към 31 декември	
	2023 г.	2023 г.
„Интермайндс“ ЕООД	243,500	27.51%
Биляна Димитрова Николова	363,640	41.08%
Свобода Георгиева Михайлова	4,500	0.51%
Euroins Romania Asiguarare-Reasigurare S.	56,000	6.33%
ДФ Прогрес	50,000	5.65%
Други	168,642	18.92%
	885,282	100.00%

След увеличението Биляна Димитрова Лаундс-Николова продължава да контролира Дружеството и притежава пряко и чрез свързаното лице „Интермайндс“ ЕООД 41.08 % от капитала на „МЕЛИФЕРА“ АД.

Равнение на издадените акции:	Брой акции	Сума
<i>В хиляди лева</i>		
Към 31 декември 2021 г.	1,000*	1
<i>Издадени и напълно платени обикновени акции (емисия от 14.02)</i>	99,000	99
<i>Издадени и напълно платени обикновени акции (емисия от 15.04)</i>	50,000	50
<i>Издадени и напълно платени обикновени акции (емисия от 10.08)</i>	250,000	250
<i>Издадени и напълно платени обикновени акции (апортна вноска)</i>	243,500	243.5
<i>Издадени и напълно платени обикновени акции (емисия от 15.12)</i>	241,782	242
Промени през 2022 г.	-	-
На 31 декември 2023 г.	885,282	885
<i>*Равностойност на основния капитал преди преобразуване</i>		
Равнение на премийния резерв:		Сума
<i>В хиляди лева</i>		
Към 31 декември 2021 г.		-
<i>Разлика между номинална и емисионна стойност (емисия от 14.02)</i>		99
<i>Разлика между номинална и емисионна стойност (емисия от 15.04)</i>		100
<i>Покриване на загуби със средства от премиен резерв</i>		(130)
<i>Разлика между номинална и емисионна стойност (емисия от 12.12)</i>		823
На 31 декември 2023 г.		892

Към 31.12.2023 г. основният капитал на "МЕЛИФЕРА" АД (предишно наименование "МЕЛИФЕРА" ЕООД), включва регистриран капитал по номиналната му стойност, възлизащ на 885 хил. лв. (31.12.2022 г.: 885 хил. лв.) .

МЕЛИФЕРА АД (ПРЕДИШНО НАИМЕНОВАНИЕ МЕЛИФЕРА ЕООД)
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 ГОДИНА

Натрупаната загуба към 31.12.2023 г. е в размер на 429 хил. лв. (31.12.2022 г.: 94 х. лв.) е формирана от направените разходи за развитие на продуктите на дружеството и респективно превишението на разходите над приходите, като с решение от 15.02.2022 г. е покрита натрупаната загуба от предходни години със средствата от новосъздаден целеви фонд „Резервен“, по който са отнесени разликата между номиналната и емисионната стойност на акциите при едно от увеличенията на капитала.

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани лица към 31 декември са със следния произход:

	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения по заеми	-	-
<i>в т.ч. лихви</i>	-	-
Задължения към мажоритарен собственик	17	40
Задължения по търговски сделки	3	-
Общо	20	40

Задълженията са към следните свързани лица:

<i>Свързано лице</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
„Картекс П“ АД	3	-
Биляна Лаундс-Николова	17	40
- заеми	-	28
- подотчетно лице	2	12
- заплати задържани като депозит	15	-
Общо	20	40

Задълженията към мажоритарен собственик към 31.12.2022 г. представляват допълнителни парични вноски за оборотни средства в размер на 28 хил. лева, внесени от Биляна Лаундс-Николова в качеството и на собственик на дяловете на Дружеството към 31.12.2021 г. (31.12.2021 :35 х. лева), които са върнати на 23.01.2023 г. Към 31.12.2022 г. са налице задължения към Биляна Лаундс-Николова като подотчетно лице в размер на 12 хил. лв., които са и възстановени на 23.01.2023 г. Задълженията към 31.12.2023 г. са възстановени към 05.03.2024 г.

Задълженията към „Картекс П“ АД са платени на 09.01.2024 г.

20. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици, несвързани лица	59	14
Общо	59	14

МЕЛИФЕРА АД (ПРЕДИШНО НАИМЕНОВАНИЕ МЕЛИФЕРА ЕООД)
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 ГОДИНА

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени и са свързани основно с доставка на оборудване и материали за производство, както и по получени услуги.

Дружеството погасява своите задължения обичайно в рамките до 30 дни от възникването им, каквато е неговата договореност с контрагентите.

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Към 31 декември *задълженията към персонала и социалното осигуряване* включват:

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала	18	6
Задължения по социалното осигуряване	6	3
Общо	24	9

22. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31 декември *данъчните задължения* включват:

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Задължения за данък върху доходите на физически лица	3	0
Общо	3	0

23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството не е част от група и към края на 2023 г., както и към датата на одобрение на отчета е с краен собственик Биляна Лаундс-Николова. През 2023 и 2022 г. дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Свързани лица	Вид на свързаност
Биляна Лаундс-Николова	Основен акционер и ключов управленски персонал
Пейо Иванов Николов	Съпруг на Биляна Лаундс-Николова и член на съвета на директорите
„ИНТЕРМАЙНДС“ ЕООД	100% собственост и представлявано от Биляна Лаундс-Николова
„Картекс П“ АД	С действителен собственик Пейо Иванов Николов

Пейо Иванов Николов	2023	2022
Предоставени заеми на дружеството	-	22
Върнати заеми и лихви от дружеството	-	329
Лихви по получени заеми	-	2
Биляна Лаундс-Николова	2023	2022
Предоставени заеми на дружеството	-	59
Върнати заеми от дружеството	-	65
„Картекс П“ АД	2023	2022

МЕЛИФЕРА АД (ПРЕДИШНО НАИМЕНОВАНИЕ МЕЛИФЕРА ЕООД)
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 ГОДИНА

Покупки на услуги (наем на помещение за производство и консумативи)	3	1
Покупка на офис	-	248
Покупка на дълготрайни активи	35	-
Предоставени заеми на дружеството	70	-
Върнати заеми от дружеството	70	-
Лихви по получени заеми	1	-
„ИНТЕРМАЙНДС“ ЕООД	2023	2022
Покупки на услуги	3	2

Възнаграждения на ключов управленски персонал

През 2023 г. са начислени разходи за възнаграждения на ключовия управленски персонал в размер на 76 хил. лв. (2022– 9 хил. лв.).

Открити салда

Разчетните взаимоотношения със свързаните лица към 31 декември на двата представени периода са оповестени в Приложения № 18.

24. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Структура на финансовите активи и пасиви на дружеството към 31 декември по категории е посочена по-долу:

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Финансови активи		
Финансови активи по амортизирана стойност, в т.ч.:		
Вземания и заеми, в т.ч.:	5	3
- Търговски вземания от клиенти (Приложение № 14)	5	3
Парични средства и парични еквиваленти (Приложение № 16)	32	1083
Общо финансови активи	37	1086
Финансови пасиви		
Финансови пасиви по амортизирана стойност, в т.ч.:		
Задължения към свързани лица(Приложение № 18)	20	40
Търговски задължения (Приложение № 19)	59	14
Общо финансови пасиви	79	54

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, ценови риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни

контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото основната част от неговите операции и сделки са деноминирани в български лева или в евро.

Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който контрагентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

Кредитният риск на дружеството възниква от основната му дейност, чрез търговските вземания. Вземанията се следят текущо от ръководството за тяхната събираемост и се плащат обичайно в рамките на 30 дни от издаване на фактура.

Политика за управление и оценка на кредитния риск

Търговски вземания по договори с клиенти

Дружеството основно работи с контрагенти с история при него, като си партнира с български и чуждестранни търговци.

Отсрочени плащания на клиенти се предлагат само на контрагенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на договорените кредитни условия.

Кредитната политика на дружеството предвижда всеки нов клиент да се оценява и от гледна точка на кредитоспособност преди да му се предложат стандартните условия на доставка и плащане. Анализът, който извършва дружеството, включва, но не се ограничава с, събиране на информация за месечните обороти на клиента и друга релевантна финансова и нефинансова информация за него.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо от ръководството, съгласно установената кредитна политика на дружеството, като се следва установената обичайна практика със съответния клиент и се следи за спазването на договорените условия. Ежеседмично ръководството прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми и състоянието на клиентите – причини, намерения и план от мерки.

Дружеството използва матрица за провизиране за изчисление на очакваните кредитни загуби на търговските вземания. Ръководството е определило, че клиентите на дружеството имат сходни характеристики, вкл. за кредитен риск. Вземанията се събират своевременно в рамките на 30 до 60 дни. Към 31.12.2023 г. и към 31.12.2022 г. обезценката на вземанията е близка до нула.

Парични средства

Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в първокласни банки. За изчислението на очакваните кредитни загуби по *паричните средства и еквиваленти* се прилага рейтингов модел, като се използват рейтингите на банките, определени от международно признати рейтингови фирми като Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg и референтните публични данни за PD (вероятности за неизпълнение), отговарящи на рейтинга на съответната банка. Ръководството следи текущо промяната на рейтинга на съответната банка, за да оценява наличието на завишен кредитен риск и текущото управление на входящите и изходящи парични потоци и разпределението на наличностите по банкови сметки и банки.

Наличните към 31.12.2023 г. парични средства и еквиваленти на дружеството са по сметки в банки с рейтинг А- съгласно Fitch (31.12.2021 г.: BBB+ и BBB- съгласно Fitch).

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Управлението на този риск се извършва съгласно утвърдените вътрешни процедури за планиране и текущо наблюдение на паричните потоци от ръководството за гарантиране на своевременно събиране на вземанията и погасяване на задълженията.

Финансовите пасиви към 31.12.2023 г. се състоят основно от задължения към мажоритарния собственик и търговски задължения. Задълженията се обслужват редовно.

<i>31 декември 2023 г.</i>	<i>От 1м. до 3 м.</i>	<i>От 3 м. до 6 м.</i>	<i>От 6 м. до 1 г.</i>	<i>над 1 год.</i>	<i>Общо</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Финансови пасиви	79	-	-	-	79

<i>31 декември 2022 г.</i>	<i>От 1м. до 3 м.</i>	<i>От 3 м. до 6 м.</i>	<i>От 6 м. до 1 г.</i>	<i>над 1 год.</i>	<i>Общо</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Финансови пасиви	54	-	-	-	54

Риск на лихвоносни парични потоци

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства и предоставени заеми на свързано предприятие, които са с фиксиран лихвен процент. От друга страна, привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочни заеми са обичайно с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

<i>31 декември 2023 г.</i>	<i>с плаващ</i>	<i>с фиксиран</i>		
	<i>лихвен %</i>	<i>лихвен %</i>	<i>безлихвени</i>	<i>Общо</i>

МЕЛИФЕРА АД (ПРЕДИШНО НАИМЕНОВАНИЕ МЕЛИФЕРА ЕООД)
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 ГОДИНА

	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Финансови активи	-	-	37	37
Финансови пасиви	-	-	79	79

<i>31 декември 2022 г.</i>	<i>с плаващ лихвен % BGN'000</i>	<i>с фиксиран лихвен % BGN'000</i>	<i>безлихвени BGN'000</i>	<i>Общо BGN'000</i>
Финансови активи	-	-	1,086	1,086
Финансови пасиви	-	-	54	54

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в отчета за финансовото състояние, и сбора на паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на сбора на собствения капитал и нетния дългов капитал. В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

	<i>2023 BGN'000</i>	<i>2022 BGN'000</i>
Общо дългов капитал, т.ч.:	91	63
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(32)	(1,083)
<u>Нетен дългов капитал</u>	<u>59</u>	<u>(1,020)</u>
Собствен капитал	1350	1,683
Общо нетен дълг и собствен капитал	1409	663
Съотношение на задлъжнялост	<u>0.04</u>	<u>(1.54)</u>

Справедливи стойности

Справедливата стойност представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез други оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на отчета за финансовото състояние.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност, която се приема че би била приблизително близка до тяхната справедлива стойност.

Ръководството преценява, че заемите са представени в отчета за финансовото състояние по стойности, които гравитират приблизително до техните евентуални пазарни стойности към датата на отчета за финансовото състояние.

Ръководството на дружеството е преценило, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност при стопанската среда в страната.

25. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

След 31 декември 2023 г. не са настъпвали важни събития със съществено значение.