

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ
НА „МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД

град София

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет за 2008 година на „МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД град София който включва: баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на 31 декември 2008 година, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснения в приложението, както и годишен доклад за дейността.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане се носи от ръководството на предприятието. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет, който да не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и прилагане на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовия отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.



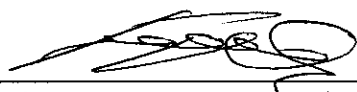
Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценките на одитора, вкл. оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата на вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така е оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

Удостоверяваме, че консолидираният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на групата към 31 декември 2008 година, както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетяване.

Годишният доклад за дейността на дружеството е в съответствие със съдържанието на консолидирания финансов отчет.


(подпис на одитора)

0170 Бойко
Костов
Регистриран одитор

София
27.04.2009 г.
(дата на одиторския доклад)

гр. София
ж. к. Младост -1, бл.91Б, вх.Г, ап.84
(адрес на одитора)

РАЗШИРЕН ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ДО
АКЦИОНЕРИТЕ НА
“МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД

Уважаеми Господа,

Ние извършихме одит на годишния консолидиран финансов отчет на “МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД към 31.12.2008 г. и със съкратения вариант на нашия одиторски доклад изразихме одиторско мнение за безусловна заверка на годишния консолидиран финансов отчет. С настоящия разширен одиторски доклад бихме искали да Ви обърнем внимание върху някои от нашите по-съществени констатации в резултат на извършената одиторска проверка.

1. Дълготрайни материални и нематериални активи и съучастия

Към 31.12.2008 г. дружеството притежава права върху дълготрайни активи транспортни средства /леки автомобили/ с балансова стойност 119 хил.лева, инвентар за 8 хил.лв. и търговски марки с балансова стойност в размер на 19 хил.лева. Предприятието прилага линеен метод на амортизация, като годишният размер на разходите за амортизации е равен на данъчно признатия размер съгласно разпоредбите на данъчното законодателство.

“МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД към 31.12.2008 г. на консолидирана база притежава съучастия в размер на 6 088 хил.лв.

2. Материални запаси

Към датата на изготвянето на годишния консолидиран финансов отчет предприятието отчита като материални запаси наличното гориво за автомобилния парк за сумата от 2 хил. лева и стоки в размер на 92 хил.лв.

Дружеството не отчита материални запаси като продукция и стоки.

3. Парични средства и заеми

Паричните средства са правилно представени в годишния консолидиран финансов отчет и съществува съответствие между счетоводните сметки отчитащи паричните средства и банковите извлечения за същите сметки. Извършена е инвентаризация на касовата наличност и съществува съответствие по отношение на представявано на паричните средства в брой и установената касова наличност.

Холдинговото дружество отчита получени заеми както следва:

- вътрешнохолдингови заеми – 10 459 хил.лв.

“МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ” АД на консолидирана база към 31.12.2008 г. е предоставило търговски вътрешнохолдингови заеми в размер на 8 765 хил.лв.



4. Разчети

Разчетите на "МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД и дъщерни дружества към 31.12.2008 г. са инвентаризирани. Основните търговски вземания са свързани с продадени съучастия. Данъчните и осигурителните задължения представляват задължения за осигуровки и данък общ доход върху начислените работни заплати на персонала, както и корпоративен данък начислен върху данъчната печалба за периода. Разчети с НАП във връзка с ЗДДС са нулеви за представения отчетен период.

5. Разходи

Разходите на дружеството на консолидирана база са правилно отчетени по икономически елементи и съответните разходни сметки са приключени за отчетния период във финансовия резултат. Основните разходи са за материали 98 хил.лв., външни услуги 146 хил.лв., амортизация 34 хил.лева, възнаграждения на персонала 219 хил.лв., разходи за осигуровки – 21 хил.лева и други разходи 51 хил.лв.

Съществен елемент на разходите на дружеството са финансовите разходи по вътрешнофирмени заеми – 683 лв.

Отрицателни разлики от операции с инвестиции за финансовата 2008 година са в размер на 10 хил. лв.

6. Приходи

През финансова 2008 година "МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД на консолидирана база отчита приходи от дейността си както следва:

- други приходи – 2 хил.лв.
- приходи от стоки – 65 хил.лв.

Основаната част от приходите на дружеството са финансови приходи, като преобладават приходите от лихви – 906 хил.лв. Получените дивиденди са в размер на 51 хил. лв., а реализираните приходи от продажби на инвестиции са 308 хил. лв.

7. Финансов резултат

"МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД на консолидирана база за финансовата 2008 година реализира нетна счетоводна печалба в размер на 28 хил. лв.

8. Собствен капитал

"МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД е регистрирано с основен капитал от 3641000 лв. Основният капитал е изцяло внесен и счетоводното му отразяване съответства на актуалното състояние по съдебната регистрация. Собственият капитал на дружеството на консолидирана база към 31.12.2008 е 5 341 хил.лв. В него освен горепосоченият основен капитал се включват и резерви за сумата от 1695 хил.лв., натрупана загуба от 23 хил.лв. и текущия финансов резултат за годината от 28 хил.лв.

Гр. София
28.03.2009г.

Регистриран одитор:


/Б. Костов/

