

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на *МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ АД*

### Доклад относно одита на финансовия отчет

#### Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на *МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ АД* („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

#### База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

**Ключови диторски въпрос** **Как този ключов диторски въпрос беше адресиран при провеждането от нас одит**

**Ключови диторски въпроси**

Ключови диторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разглеждани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

**Известности 3 303 хил.лв**

Виж точка 3 от Пояснения към финансовия отчет.

**Известности**

Определени сме известности, представляващи акции и дялове в други предприятия, като ключов диторски въпрос:

- Поради тяхната същественост за дружеството – формират значителен дял (36.23 %) от общата стойност на активите
- Спецификата на процеса на определяне и тестване на евентуални забрани от обезценка на известностите, представляващи акции и дялове на дружествата, в които предприятието има участия. Те не се тръгват на регулиран пазар, нито с тях са осъществявани сделки между несвързани лица през текущия и предходния отчетен период, което изисква значителна преценка от ръководството относно наличието на условия за тяхната обезценка
- Оценка на верността на данните използвани от дружеството за тестване на обезценка на известностите, като вземем под внимание обективността на ръководството при преценката му за наличие и на други индикатори за обезценка на известностите
- Оценка на адекватността и пълнотата на оповестяването свързани с известностите.

Ръководството е приело като индикатор за наличие на условия за обезценка, спадане на дяла на дружеството в собствения капитал на дружествата, в които притежава акции и дялове, под балансовата стойност на известностите.



## Други въпроси

Финансовият отчет на МЕЛ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ АД за годината, завършваща на 31 декември 2016 година, е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение върху този отчет на 28 март 2017 г.

## Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, в т.ч. декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване на тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

## Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали са дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.