

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА “СОФИЯ ХОТЕЛ БАЛКАН” АД

Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на “София Хотел Балкан” АД и неговото дъщерно дружество („Групата”) включващ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2008 г. и консолидирания отчет за доходите, консолидирания отчет за промените в собствения капитал, консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети в Европейския съюз се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение 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 консолидиран 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 консолидираният финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидирания финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия в консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет от страна на Групата, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на Групата. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на консолидирания финансов отчет.

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

Основание за квалифицирано одиторско мнение

Несъгласие с ръководството

Към 31.12.2008 г. Групата е класифицирала полученото право за ползване на земя в Сърбия на стойност 16,077 хил.лв. като „Сгради” в Имоти, машини и съоръжения. Същият актив е посочен като нематериален в баланса към 31.12.2007 г. По наше мнение, тази класификация не е в съответствие с изискванията на МСС 38 *Нематериални активи*, съгласно които това право за ползване трябва да се класифицира като нематериален актив. В резултат на това Имоти, машини и съоръжения са надценени, а Нематериални активи са подценени с горепосочената сума.

Квалифицирано мнение


По наше мнение, с изключение на ефекта върху консолидирания финансов отчет на описаното в параграф „Основание за квалифицирано одиторско мнение”, консолидираният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към 31 декември 2008 г., както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети в Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

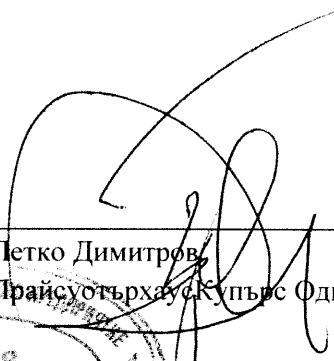
Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на консолидиран годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между консолидирания годишен доклад за дейността на Групата и консолидирания годишен финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, консолидираният годишен доклад за дейността изложен от стр. 2 до стр. 14 е изготвен в съответствие с приложения консолидиран годишен финансов отчет на Групата към 31 декември 2008 г.


Ирена Вакова
Регистриран одитор

Дата: 30.04.2009 г.
гр. София


Петко Димитров
Прайсуотърхаус Купърс Одит ООД

