

## 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 2009 г. и консолидирания отчет за всеобхватния доход, 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 финансовия 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 финансовият 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 преценката на одитора, включително 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 за вътрешен контрол на предприятието. 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 финансовия отчет.

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

#### *Основание за квалифицирано одиторско мнение*

Към 31 декември 2009 г. Групата е класифицирала полученото право за ползване на земя в Сърбия на стойност 13,557 хиляди лева като Сгради в Имоти, машини и съоръжения (2008 г.: 14,672 хиляди лева). 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. Нашият одиторски доклад върху финансовия отчет за годината, завършила на 31 декември 2008 г., също беше модифициран в това отношение.

#### *Квалифицирано мнение*


По наше мнение, с изключение на ефекта върху консолидирания финансов отчет в резултат 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 2009 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

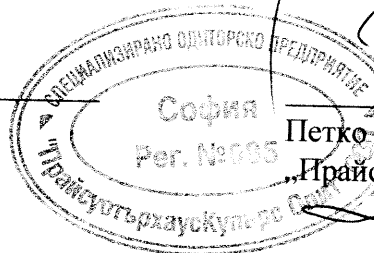
Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен консолидиран доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.


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

По наше мнение, годишният консолидиран доклад за дейността, изложен от стр. 2 до стр. 14 е изготвен в съответствие с приложения годишен консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2009 г.

  
Ирена Вакова  
Регистриран одитор

30 април 2010 г.  
гр. София



  
Петко Димитров  
„Прайсуотърхаус Купърс Одит“ ООД