

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите
на „Слънчев бряг” - АД
к.к. Слънчев бряг

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложенния финансов отчет на „Слънчев бряг” АД, включващ счетоводния баланс (отчет за финансовото състояние) към 31 декември 2013 год., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения и информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит.

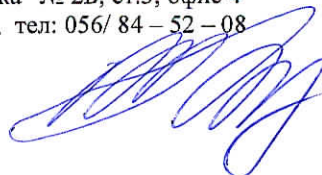
Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени 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 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 във финансовия отчет.

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

1

Георги Дочев – регистриран одитор с диплома № 0016
Адрес: гр. Бургас, ул. „Сердика” № 2Б, ет.3, офис 4
e-mail: georgi_dochev@abv.bg, тел: 056/ 84 – 52 – 08



Основания за изразяване на квалифицирано мнение

Във връзка с изготвянето на годишния финансов отчет за 2013 г. и в изпълнение на член 22 от Закона за счетоводството, изпълнителният директор на дружеството е издал заповед № 30/10.10.2013 год. за инвентаризация на всички ДМА, НДА и материални запаси. Срокът за приключване на инвентаризацията е определен на 27.12.2013 год. Със заповед № 35/14.11.2013 год., срокът за приключване на инвентаризацията е определен на 07.04.2014 год. Не е приключена инвентаризацията на:

- Дълготрайни активи с балансова стойност 50,785 хил. лв.
- Материални запаси с отчетна стойност 43 хил. лв.

Не са осчетоводени резултатите от инвентаризацията на активите извършена на основание на заповед № 58/13.09.2011 год. и заповед № 61/13.09.2011 год. Констатиран са липси с отчетна стойност 490 хил.лв. и балансова стойност 98 хил. лв. При инвентаризацията е установено, че за част от недвижимите имоти на дружеството, записани в инвентарните книги липсват документи за собственост.

При планирани разходи и приходи свързани с поддържане на инфраструктурата на к.к. Слънчев бряг в размер на 2,341 хил.лв., фактически направените разходи са 2,059 хил.лв. Не са фактурирани и отчетени никакви приходи. Загубата от поддържане на инфраструктурата е в размер на направените фактически разходи. Подобни са резултатите от поддържането на инфраструктурата на курортния комплекс и в предходните 7 години. Утвърждава се тенденция на декапитализация и влошаване на финансовото състояние на дружеството.

Квалифицирано мнение

В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в горния параграф „Основания за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2013 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на дружеството по изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, пар. 4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на дружеството за отчетната 2013 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на дружеството към 31.12.2013 год., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Подпис:.....



20 февруари 2014 година
гр.Бургас, ул."Сердика" №26