

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА РЕЛАКС КЛУБ АД
ГР. ВАРНА, К. К. СВ.СВ. КОНСТАНТИН И ЕЛЕНА, ГРАНД ХОТЕЛ
ВАРНА**

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **РЕЛАКС КЛУБ АД** (Дружеството), включващ баланс към **31 декември 2012 година**, отчет за приходите и разходите, отчета за промените в собствения капитал и отчета 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

ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, 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 със Закона за независимия финансов одит и 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 отклонения.

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 отклонения 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 във финансовия отчет.

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

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на **РЕЛАКС КЛУБ АД** към **31 декември 2012 година**, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание на обстоятелството, че на база данните, посочени в баланса и отчета за собствения капитал към 31 декември 2012г., чистата стойност на имуществото на Дружеството е отрицателна величина и възлиза на минус 72 хил. лв. В съответствие с изискванията на чл.252 от Търговския закон, Дружеството следва да поддържа чистата стойност на имуществото над размера на вписания капитал, както и размер на имуществото си над размера на паричните си задължения. Налице е положителна тенденция на намаление на отрицателната стойност на нетните активи на Дружеството спрямо предходни отчетни периоди /която за 2010 г. възлиза на минус 154 хил.лв, а за 2011 г. на минус 6 666 хил.лв. Ръководството счита, че положителната тенденция посочена по-горе ще се запази и Дружеството ще продължи нормална си търговска дейност в бъдеще.

Не изразяваме квалифицирано одиторско мнение по засегнатите въпроси от този параграф.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, ал. 4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството по чл. 33 от Закона за счетоводството за отчетната **2012** 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 декември 2012 година**, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Подпис:

Регистриран одитор



Дата на одиторския доклад: **10.04.2013 г.**

Адрес на одитора : **ГР. БУРГАС, УЛ. МАКЕДОНИЯ № 89, ЕТ.3**