ОДИТ КОНСУЛТ 99 ЕООД
Бул."България „81,ет.5 офис 4
София 1404
България

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРТИЕ НА УЧЕНИЧЕСКИ ОТДИХ И СПОРТ ЕАД

Ние извършихме одит на финансовите отчети на УЧЕНИЧЕСКИ ОТДИХ И СПОРТ ЕАД, включващ счетоводен баланс към 31 Декември 2011 г., отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за същия период, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения,отразени от стр.11 до стр.26.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се носи от ръководството. Тази отговорност включва: създаване, въвеждане и поддържане на 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 грешки или измами; избор и прилагане 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 мнение върху финансовите отчети, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти изискват от нас да се съобразим с етичните изисквания и планираме и проведем одита така, че да се убедим в достатъчна степен, че финансовия отчет не съдържа съществени грешки и пропуски.
Одитът включва извършването на процедури за събиране на доказателства за данните и приложенията, посочени във финансовите отчети. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включваща оценката на риска от съществени пропуски във финансовите отчети, поради грешки или измами. При оценката на риска одиторът проверява изградения вътрешен контрол при изготвянето и честното представяне на финансовите отчети, единствено с цел да определи приложимите одиторски процедури, но не и да изрази мнение за ефективността на изградения вътрешен контрол. Одитът включва и оценка на прилаганите счетоводни принципи, счетоводните преценки на ръководството и представянето на финансовите отчети като цяло.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1.Във финансовия отчет на дружеството към 31.12.2011 година в състава на дълготрайни материални активи са включени земи и сгради на стойност 20,726 хил. лева ,като за част от тях дружеството не разполага с документ за собственост. Ние не сме били в състояние чрез алтернативни процедури да определим стойността на тези имоти поради липса на детайлна счетоводна информация за стойността на активите в дружеството.
2. Във финансовия отчет на дружеството към 31.12.2011 година в състава на дълготрайни материални активи са включени разходи за придобиване на дълготрайни материални активи в

ОДИТ КОНСУЛТ 99 ЕООД
Бул."България „81,ет.5 офис 4
София 1404
България

размер на 276 хил. лева които не сме били в състояние и чрез аналитични процедури да потвърдим.

2. В отчета за приходите и разходите са начислени амортизационни отчисления в размер на 389 хил. лева, които не сме в състояние да потвърдим ,дори и чрез аналитични процедури поради липса на счетоводен амортизационен план .

3.Дружеството предоставя услуги - отдих на деца в почивни бази, които не са категоризирани съгласно изискванията на чл.55 ал.3 от Закона за туризма. Неспазването на това изискване поставя под условие принципа за действащо предприятие .

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

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на ефекта от посоченото в основание за квалифицирано мнение, финансовия отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2011 година ,както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината ,завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводство(чл.38, пар.4),ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2011 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 28.02.2012 година 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 2011 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия..

_____

Росица Кишева, Регистриран одитор

0217 Росица Кишева Регистриран одитор

5 март 2012 г.

Бул. България 81В ет.5 офис 4

София,1404,България