



## **HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLU**

**Informe complementario al de auditoría sobre el centro de coste del complejo turístico Playa Amadores del año 2013.**

## **Informe complementario al de auditoría sobre el centro de coste del complejo turístico Playa Amadores de enero a diciembre de 2013.**

A Don Calvin Stuart Lucock, Administrador de HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLU:

A la fecha de emisión del presente informe ya hemos auditado las cuentas anuales de los ejercicios 2012-2013 y 2013-2014 (comprendido entre el 1 de octubre y el 30 de septiembre del año siguiente), cuya presentación y contenido son responsabilidad de los administradores de la Sociedad. Con fecha 3 de noviembre de 2014 emitimos nuestro informe de auditoría sobre las cuentas del ejercicio 2013-2014, en el que expresamos una opinión favorable. Asimismo, con fecha 16 de noviembre de 2013 emitimos nuestro informe sobre las cuentas del ejercicio 2012-2013, en el que expresamos una opinión sin salvedades.

Como información complementaria a la contenida en las cuentas anuales de los citados ejercicios, la dirección de HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLU ha preparado la relación de gastos e ingresos del complejo turístico PLAYA AMADORES entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2013 adjunto en el anexo del presente informe. Dado que el ejercicio económico de la Sociedad no coincide con el año natural, los datos incluidos en el anexo abarcan parte de dos ejercicios económicos diferentes: de enero a septiembre de 2013 corresponden al ejercicio 2012-2013 y de octubre a diciembre de 2013 corresponden al ejercicio 2013-2014.

Simultáneamente a la emisión del presente informe se emiten los informes complementarios de los demás complejos explotados por HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLU (Jardín Amadores, Puerto Calma, Sol Amadores y Vista Amadores).

Dado que el trabajo realizado, por su naturaleza, no tiene la naturaleza de auditoría de cuentas ni se encuentra sometida a la Ley de Auditoría de Cuentas (Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio), no expresamos una opinión de auditoría en los términos previstos en la citada normativa, por lo que nuestra actuación no se debe considerar enmarcada en dicha actividad.

### Procedimientos acordados:

La Sociedad nos ha solicitado la aplicación de los siguientes procedimientos:

- Análisis de las cuentas anuales de HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLU.
- Análisis de la contabilidad analítica de HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLU con el fin de verificar la asignación de los gastos de los diferentes complejos.
- Verificación de que la liquidación del año 2013 adjunta en el anexo del complejo turístico PLAYA AMADORES está en línea con la contabilidad de HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLU.
- Verificar que los principios de asignación de gastos de la liquidación del año 2013 adjunta en el anexo del complejo turístico PLAYA AMADORES sean razonables.

# RSMGassó

- Llevar a cabo un análisis selectivo de los gastos y, en su caso, poner de manifiesto la existencia de las discrepancias encontradas (material).

## Documentación analizada:

- Diario de contabilidad del ejercicio 2013-2014 de HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLU que se está utilizando para la realización de la auditoría.
- Contabilidad analítica del diario anteriormente mencionado 2013-2014.
- Diario de contabilidad del ejercicio 2012-2013 de HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLU utilizado por nosotros para auditar dicho ejercicio.
- Contabilidad analítica del diario anteriormente mencionado 2012-2013.

## Alcance del trabajo:

Nuestro trabajo se ha enfocado básicamente en dar validez a los datos adjuntos en el anexo del presente informe. En concreto, nuestro análisis ha verificado los siguientes conceptos:

- Salarios de personal.
- Suministros
- Gastos ordinarios de explotación
- Contrataciones externas de mantenimiento
- Impuestos (IBI y otros)
- Prima de seguros

El resto de conceptos incluidos en el anexo no han sido objeto de nuestro análisis.

## Trabajo realizado:

1. En primer lugar se ha comprobado que la suma de las cinco contabilidades analíticas de los cinco complejos explotados por HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLU se incluyen en las contabilidades de los ejercicios 2012-2013 y 2013-2014.

No se han detectado incidencias.

2. Se ha seleccionado una muestra de 81 gastos del año 2013 de los conceptos "gastos ordinarios de explotación", "contrataciones externas de mantenimiento", "Impuestos" y "Primas de seguro". Con la muestra seleccionada se ha cubierto el 28 por 100 de los gastos del año.

Sobre cada gasto seleccionado se ha verificado la existencia de documento justificativo adecuado y su correcta asignación al complejo turístico PLAYA AMADORES.

No se han detectado incidencias.

3. Se han seleccionado 16 empleados de HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLU y se ha verificado la correcta asignación de los mismos al complejo turístico PLAYA AMADORES. Para ello hemos realizado una entrevista sorpresiva a los empleados seleccionados y al responsable del complejo.

De cada uno de los empleados hemos verificado su nómina y su correcta cotización a la Seguridad Social.

En los casos en los que el coste de algún empleado se ha distribuido en varios complejos, se ha verificado que el criterio de distribución es adecuado y razonable.

# RSM Gassó

No se han detectado incidencias.

4. Para la verificación de los "suministros" se ha realizado una revisión analítica para verificar que se encuentren debidamente contabilizados. Principalmente se componen de gastos de agua, gas y luz.

Se analizado una muestra aleatoria de 50 facturas de estos suministros con el que hemos cubierto el 43% de los gastos del año.

No se han detectado incidencias.

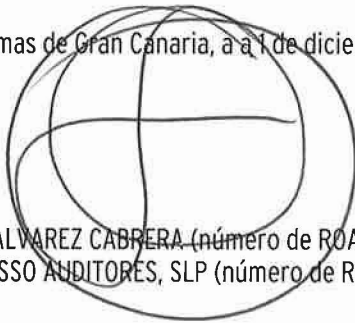
5. Se ha verificado que la información incluida por la Sociedad en el anexo se encuentra debidamente conciliada con la contabilidad analítica verificada.

## Conclusión:

La información incluida por HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLU respecto del complejo turístico PLAYA AMADORES adjunta en el anexo del presente informe es razonable.

	<u>Importe</u>
Salarios de personal	360.065,10
Suministros	111.575,69
Gastos ordinarios de explotación	107.276,73
Contrataciones externas de mantenimiento	8.424,13
Impuestos (IBI y otros)	17.583,37
Primas de seguros	11.095,04
<b>Suma</b>	<u><b>616.020,06</b></u>

Las Palmas de Gran Canaria, a 1 de diciembre de 2014.



Javier ALVAREZ CABRERA (número de ROAC: 16.092)  
RSM GASSO AUDITORES, SLP (número de ROAC: S2158)

# RSMGassó

Translation of a report originally issued in Spanish. In the event of a discrepancy, the Spanish-language version prevails.

## Complementary report to the audit report based on the cost center of Playa Amadores Resort from January 2013 until December 2013.

To Mr. Calvin Stuart Lucock, Administrator of HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLP:

At the date of issuance of this report, we have already audited the financial statements for the financial periods 2012-2013 and 2013-2014 (period from October 1<sup>st</sup> to September 30<sup>th</sup> of the following year), being the directors of the Company responsible of the presentation and content. On November 3<sup>rd</sup> 2014 we issued our report of the accounts of the period 2013-2014, in which expressed an unqualified opinion. Furthermore, on November 16<sup>th</sup>, 2013, we issued our report of the accounts of the period 2012-2013, in which expressed an unqualified opinion.

As additional information to the financial statements for such financial years, the direction of HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLP has prepared the statement of expenses and incomes for PLAYA AMADORES RESORT from 1<sup>st</sup> January until 31<sup>st</sup> December 2013, attached in the Appendix to this report. Due to the Company's financial year does not coincide with the natural year, the data included in Appendix comprise part of two different financial periods: January to September 2012 for financial year 2012-2013 and from October to December 2013 relating to the financial period 2013-2014.

Simultaneously with the issuance of this report are issued other additional reports of the other resorts managed by HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLP (Vista Amadores, Puerto Calma, Sol Amadores and Jardín Amadores).

Considering that the work done, by their nature, don't have the consideration of audit work and is not submitted to the Auditing Act (Royal Decree 1/2011 of 1 July), we don't express an audit opinion as provided in that legislation, so that our performance should not be considered under such activity.

### Agreed procedures:

The Company has requested the implementation of the following procedures:

- Analysis of the financial statements of HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLP.
- Analysis of the analytical accounting of HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLP in order to verify the allocation of the costs of the different complexes.
- Verification that the settlement of 2013 attached as Appendix from PLAYA AMADORES RESORT is in line with the accounting HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLP.
- Verify that the cost allocation principles of the settlement of 2013 attached as Appendix PLAYA AMADORES RESORT are reasonable.

# RSMGassó

- Conduct a selective analysis of the costs and, where applicable, declare about the existence of discrepancies found (items).

## Documentation analyzed:

- Ledger 2012-2013 accounting year of HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLP being used to perform the audit.
- Analytical Accounting from the ledger 2013-2014.
- Ledger 2012-2013 accounting year of HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLP.
- Analytical Accounting from the ledger 2012-2013.

## Range of Work:

Our work has been focused primarily on validating the figures attached in the Appendix to this report. In specifically, our analysis has verified the following expenses:

- Staff costs.
- Supply
- Ordinary operational costs
- External maintenance costs
- Community charges (Real Estate Tax and others)
- Insurance

The other items included in the Appendix have not been subject of our analysis.

## Developed work:

1. We have checked that the sum of the five analytical accounts of the resorts managed by HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT, SLP are included in the accounts of the periods 2012-2013 and 2013-2014.

No issues have been detected.

2. We have selected a sample of 81 expenses in 2013 from the concepts "Ordinary operational costs", "External maintenance costs", "Community charges" and "Insurance ". With the selected sample a 28% year expenses have been covered.

We have checked all the documents related to those expenses and their correct accounting and allocation in PLAYA AMADORES RESORT.

No issues have been detected.

3. We have selected 16 employees from HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT SLP and we have verified the correctly assignation to PLAYA AMADORES RESORT. So we have made a surprise interview to selected employees and the management of the resort.

From each employee we have verified their payroll and their correct Social Security contributions.

In cases where the cost of an employee has been distributed to several resorts, it was verified that the distribution criteria is appropriate and reasonable.

No issues have been detected.

# RSM Gassó

4. For the "Supply" we have made an analytical review to verify that they are properly accounted. Mainly consists in water, gas and electricity costs.

We have analyzed a random sample of 50 invoices of expenses, covering a 43% of the year expenses of the resort.

No objections have been detected.

5. We have established that the Appendix included in this report is agreed with the analytical accounting verified.

## Conclusion:

The information included by HOLIDAY CLUB CANARIAS RESORT MANAGEMENT SLP in Appendix attached relating to PLAYA AMADORES RESORT is reasonable.

	<u>Importe</u>
Staff costs	360.065,10
Supply	111.575,69
Ordinary operational costs	107.276,73
External maintenance costs	8.424,13
Community charges (Real Estate Tax and others)	17.583,37
Insurance	11.095,04
Suma	<u>616.020,06</u>

Las Palmas de Gran Canaria, December 1st, 2014.

Javier ÁLVAREZ CABRERA (ROAC number: 16092)  
RSM GASSO AUDITORES, SLP (ROAC number: S2158)



## STATEMENT INCOME & EXPENDITURE JANUARY TO DECEMBER 2013

### CLUB PLAYA AMADORES

				Real Jan -Dec 2013	Budget Jan - Dec 2013
<b>SALARIOS DE PERSONAL</b>	<b>STAFF COSTS</b>	<b>PERSONALKOSTEN</b>	<b>PERSOLANKOSTNADER</b>	<b>360.065,10</b>	<b>378.318,52</b>
Limpieza	Cleaning	Reinigung	Rengjøring	116.124,09	116.830,00
Recepción	Reception	Rezeption	Resepsjon	125.673,05	137.040,00
Servicio Técnico	Technical service	Technischer Service	Teknisk service	33.508,32	38.706,45
Dirección	Direccion	Leitung	Ledelse	30.275,01	32.000,00
Jardinería	Garden	Garten	Hage	9.835,78	13.375,27
Lavandería	Washing	Wäscherei	Vasking	14.806,30	13.966,80
Servicios Internos	Back-office services	Back-Office Dienstleistungen	Back-office tjenester	25.535,37	26.400,00
Seguridad	Security	Sicherheit	Sikkerhet	4.307,18	0,00
<b>SUMINISTROS</b>	<b>SUPPLY</b>	<b>LIEFERUNG</b>	<b>FORSYNING</b>	<b>111.575,69</b>	<b>117.400,00</b>
Electricidad	Electricity	Stromversorgung	Elektrisitet	61.323,83	71.900,00
Agua y basura	Water and refuse	Wasser und Müllentsorgung	Vann og avfall	16.418,95	18.000,00
Gas	Gas	Gas	Gass	33.832,91	27.500,00
<b>GASTOS ORDINARIOS DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>ORDINARY OPERATIONAL COSTS</b>	<b>BETRIEBLICHE AUFWENDUNGEN</b>	<b>ORDINÆRE KOSTNADER VED UTLÆG</b>	<b>107.276,73</b>	<b>64.158,08</b>
Servicios de Mantenimientos Internos	Internal maintainance services	Internen Wartungsdiensten	Interne vedlikeholdstjenester	30.477,31	17.000,00
Teléfonos	Telephones	Telefon	Telefoner	6.204,90	4.000,00
Material de limpieza	Cleaning materials	Reinigungsmaterial	Rengjøringsmateriale	11.012,37	7.500,00
Servicios de lavandería	Laundry services	Wäschereidienst	Rengjøringstjenester	986,59	2.900,00
Otros gastos de explotación	Other costs	andere Kosten	Andre utgifter	31.750,93	16.500,00
Utillaje de apartamentos	Apartment equipment	Appartementsausstattung	Leilighetsutstyr	18.550,42	8.250,00
Servicios Bancarios	Bankservices	Bankgebühren	Banktjenester	1.793,82	2.500,00
Canales de Televisión	TV Channels	Fernsekanäle	Tv kanaler	6.500,40	5.508,08
<b>CONTRATACIONES EXTERNAS DE MANTENIMIENTO</b>	<b>EXTERNAL MAINTAINANCE COSTS</b>	<b>MAINTENANCE EXTERNEN AUFTRAGNEHMERN</b>	<b>ANSETTELSE AV EKSTERNE ENTREPRENØRER</b>	<b>8.424,13</b>	<b>11.200,00</b>
Mantenimiento de ascensores	Lift maintenance	Wartung Aufzüge	Vedlikehold av heis	4.573,37	3.000,00
Mantenimiento Centralita	Switchboard maintenance	Telefonzentrale	Underhåll av telefoncentral	530,10	6.000,00
Mantenimiento de extintores	Fire extinguishers	Feuerlöscher	Vedlikehold av brannslukkere	3.320,66	2.200,00
<b>IMPUESTOS (IBI y otras)</b>	<b>COMMUNITY CHARGES (REAL ESTATE TAX AND OTHERS)</b>	<b>STÄDTISCHE STEUER (GRUNDSTEUER UND ANDERE ABGABEN)</b>	<b>KOMMUNALE AVGIFTER</b>	<b>17.583,37</b>	<b>14.700,00</b>
<b>PRIMAS DE SEGUROS</b>	<b>INSURANCE</b>	<b>VERSICHERUNGEN</b>	<b>FORSIKRINGER</b>	<b>11.095,04</b>	<b>6.500,00</b>
<b>PROVISIÓN POR FALTA DE PAGO DE CUOTAS DE MANTENIMIENTO</b>	<b>BAD DEBT PROVISION</b>	<b>RÜCKSTELLUNG FÜR NOTLEIDENDE WARTUNGSGEBÜHREN</b>	<b>KOMMISJON BETALINGSSKYLDIGE</b>	<b>0,00</b>	<b>36.500,00</b>
<b>CUOTA DE LA EMPRESA DE SERVICIOS (BENEFICIO INDUSTRIAL)</b>	<b>ADMINISTRATION FEE (INDUSTRIAL PROFIT)</b>	<b>VERWALTUNGSGEBÜHR</b>	<b>INDUSTRIELLE INNTEKER</b>	<b>94.289,34</b>	<b>96.202,82</b>
<b>FONDO DE RESERVA Y REPARACIONES</b>	<b>RENOVATION &amp; REPARATION FUND</b>	<b>ERNEUERUNGS- UND REPARATURFOND</b>	<b>RENOVERINGS- OG REPARASJONSFOND</b>	<b>12.575,52</b>	<b>12.575,53</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>TOTAL EXPENSES</b>	<b>GESAMTAUSGABEN</b>	<b>TOTALE UTGIFTER</b>	<b>722.884,91</b>	<b>737.554,95</b>
Cuotas de Mantenimiento	Maintainance fees	Wartungsgebühren	Vedlikeholdsavgifter	722.679,95	722.679,95
Otros Ingresos	Unpaid Maintainance fees	Nicht bezahlt Wartungsgebühren	Ikke betalt vedlikeholdsavgifter		
Ingresos Extraordinarios	Other income generated at the resort	Sonstige Gebühren	Andre inntekter	11.799,18	14.875,00
Cuotas de Mantenimiento debidas	Unpaid Maintainance fees	Nicht bezahlt Wartungsgebühren	Ikke betalt vedlikeholdsavgifter	-34.016,80	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>TOTAL INCOME</b>	<b>GESAMTEINKOMMEN</b>	<b>TOTALE INNTEKTER</b>	<b>700.462,33</b>	<b>737.554,95</b>
<b>DEFICIT</b>	<b>DEFICIT</b>	<b>DEFIZIT</b>	<b>UNDERSKUDD</b>	<b>-22.422,58</b>	