

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Общото събрание на акционерите
на „ЛОВЕЧТУРС“ АД (в несъстоятелност)
гр. Ловеч

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на „ЛОВЕЧТУРС“ АД (в несъстоятелност) („Дружеството“) към 31 декември 2014 година, включващ индивидуален отчет за финансовото състояние (баланс) към 31 декември 2014 година, индивидуален отчет за печалбата или загубата, и другия всеобхватен доход, индивидуален отчет за движението на капитала и индивидуален 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 индивидуалния финансов отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие със счетоводните стандарти, приложими за България, които са Международните стандарти за финансово отчитане, приети от комисията на 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 индивидуалния финансов отчет, който да не съдържа 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 индивидуален финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Закона за независим финансов одит и 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 индивидуалният финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в индивидуалния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия в индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 в индивидуалния финансов отчет.

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

База за изразяване на квалифицирано мнение

Към 31 декември 2014 година в Индивидуалния отчет за движението на капитала към годишния индивидуален финансов отчет и в т.7 на Допълнителна информация към статиите на индивидуалния финансов отчет са оповестени компонентите на собствения капитал на Дружеството. Както е посочено в тях отчетените натрупани загуби на Дружеството са в размер на 2 529 хил. лева и на техния ефект върху собствения му капитал е отрицателни нетни активи в размер на 346 хил. лева, което положение е под размера на вписания в търговския регистър основен капитал. Това обстоятелство е индикатор за декапитализация на Дружеството съгласно Търговския закон и за известни несигурности относно бъдещото му функциониране като действащо предприятие.

Налице е недостиг от ликвидни средства и висока задлъжнялост към кредитори. Към 31.12.2014 година текущите пасиви на дружеството надвишават текущите активи с 378 хил. лева.



С Решение № 79 от 13.12.2014 година Ловешки окръжен съд е обявил неплатежоспособността на „ЛОВЕЧТУРС“ АД (в несъстоятелност) с начална дата 30.06.2014 година, и е открил производство по несъстоятелност

Тези обстоятелства са индикатор за декапитализация на Дружеството, съгласно Търговския закон и за известни несигурности относно бъдещото му функциониране като действащо предприятие.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в параграф „База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение“, индивидуалният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „ЛОВЕЧТУРС“ АД (в несъстоятелност) към 31 декември 2014 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от комисията на Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Индивидуален годишен доклад за дейността на Дружеството изготвен съгласно изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, пар. 4), ние сме се запознали с индивидуалния годишен доклад на ръководството за дейността на „ЛОВЕЧТУРС“ АД (в несъстоятелност) за отчетната 2014 година. Този доклад не представлява част от индивидуалния му годишен финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 24 март 2015 година се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния индивидуален доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на историческата финансова информация, представена и оповестена във индивидуалния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2014 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

„ОДИТОРИ и Ко“ ООД
гр.Русе 7000, България
ул.„Кирил Старцев“ 6
Дата: 24 март 2015г.

Управител:
/Николай Атанасов Николов/

Отговорен за одита:
/ДЕС - РО Георги Михайлов Георгиев/

