ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите
на „Ловеч - спорт 96" АД
гр. Русе

Мнение

Ние извършихме одит на финансовият отчет на **"Ловеч – спорт 96" АД** („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс **към 31 декември 2017 г.** и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад *„Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет"*. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него,
Нашето мнение относно финансовият отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовият отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството и Закона за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), утвърдени от нейния Управителния съвет на 29 ноември 2016г. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на този финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит.

Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в финансовият отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовият отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Отговорен за одита:
/д.е.с./р.о *Николай Атанасов Николов диплома 0389/*

гр.Русе 7000, България
ул."Кирил Старцев" 6
Дата: 27 март 2018 г.

0389 Николай Николов
Регистриран одитор

Приложение № 1 към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

"ЛОВЕЧ-СПОРТ 96"-АД

към 31.12.2017 година

БУЛСТАТ

110014316

АКТИВ

N:	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а	*б*	*1*	*2*
А	ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ		
Б	НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I	Нематериални активи		
	Общо за група I :	-	-
II	Дълготрайни материални активи (ДМА)		
1	Земи и сгради	2 360	2 409
	в т.ч. : - земи	*508*	*508*
	- сгради	*1 852*	*1 901*
2	Съоръжения	3 012	3 086
3	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	1 201	1 201
	Общо за група II :	**6 573**	**6 696**
III	Дългосрочни финансови активи		
	Общо за група III :	-	-
IV	Отсрочени данъци	187	172
	Общо за раздел Б :	**6 760**	**6 868**
В	ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I	Материални запаси		
	Общо за група I :	-	-
II	Вземания		
1	Вземания от клиенти	63	205
2	Други вземания	1	1
	Общо за група II :	**64**	**206**
III	Инвестиции		
	Общо за група III :	-	-
IV	Парични средства		
	Общо за група IV :	-	-
	Общо за раздел В :	**64**	**206**
Г	Разходи за бъдещи периоди		
	Сума на актива: (А+Б+В+Г)	**6 824**	**7 074**

ПАСИВ

N:	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а	*б*	*1*	*2*
А	СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I	Записан капитал	2 693	2 693
	Общо за група IV :	-	-
V	Натрупана печалба (загуба) от минали години	(2 420)	(2 046)
	в т.ч. : - неразпределена печалба	*663*	*663*
	- непокрита загуба	*(3 083)*	*(2 709)*
	Общо за група V :	**(2 420)**	**(2 046)**
VI	Текуща печалба (загуба)	(256)	(374)
	Общо за раздел А :	**17**	**273**
Б	ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
	в т.ч. : - отсрочени данъци		
	Общо за раздел Б :	-	-
В	ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1	Задължения към доставчици	2	29
	в т.ч. : - до 1 година	*2*	*29*
2	Задължения към предприятия от групата	6 714	6 722
	в т.ч. : - до 1 година	*234*	*414*
	- над 1 година	*6 480*	*6 308*
3	Данъчни задължения	91	50
	в т.ч. : - до 1 година	*91*	*50*
	Общо за раздел В :	**6 807**	**6 801**
	в т.ч. : - до 1 година	*327*	*493*
	- над 1 година	*6 480*	*6 308*
Г	ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	-	-
	Общо за раздел Г :	-	-
	Сума на пасива: (А+Б+В+Г)	**6 824**	**7 074**

Дата на съставяне:
27.02.2018г.

Съставител на ГФО: НИКОЛАЙ ПАШОВ

Ръководител: ВАСИЛ ВАСИЛЕВ

Съгласно доклад от 27 март 2018 година
Регистриран одитор Николай Николов - ДЕС

0389 Николай Николов
Регистриран одитор

АД "ЛОВЕЧ СПОРТ-96" ЛОВЕЧ

Приложение № 2 към СС 1

БУЛСТАТ
110014316

О Т Ч Е Т
за приходите и разходите
"ЛОВЕЧ-СПОРТ 96"-АД

за периода 01.01.2017г. - 31.12.2017г.

N:	НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а	*б*	*1*	*2*
А	РАЗХОДИ		
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги:	2	35
	б. външни услуги	*2*	*35*
2	Разходи за амортизации и обезценка:	124	124
	в т.ч. : а. разходи за амортизации и обезценка на ДМА и КА	*124*	*124*
	в т.ч. : - разходи за амортизации	*124*	*124*
3	Други разходи:	33	52
	в т.ч. : а. балансова стойност на продадените активи		*44*
	Общо разходи за оперативната дейност:	**159**	**211**
4	Разходи за лихви и други финансови разходи:	234	414
	в т. ч.: а. разходи, свързани с предприятия от групата	*234*	*414*
	Общо финансови разходи:	**234**	**414**
	ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА:	**393**	**625**
	ОБЩО РАЗХОДИ:	**393**	**625**
5	Разходи за данъци	(14)	(35)
	б. корекция на данъка от временни разлики	*(14)*	*(35)*
	ВСИЧКО:	**379**	**590**

N:	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а	*б*	*1*	*2*
Б	ПРИХОДИ		
1	Нетни приходи от продажби:	123	216
	в. услуги	*123*	*216*
	Общо приходи от оперативната дейност:	**123**	**216**
	Общо финансови приходи:	**-**	**-**
	ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА:	**123**	**216**
2	ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ	270	409
	ОБЩО ПРИХОДИ:	**123**	**216**
3	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА (общо приходи - общо разходи)	270	409
4	**ЗАГУБА** след данъчно облагане	**256**	**374**
	ВСИЧКО:	**379**	**590**

Дата на съставяне:
27.02.2018г.

Съставител на ГФО: НИКОЛАЙ ПАШОВ

Ръководител: ВАСИЛ ВАСИЛЕВ

Съгласно доклад от 27 март 2018 година
Регистриран одитор Николай Николов - ДЕС

0389 Николай Николов
Регистриран одитор

АД "ЛОВЕЧ СПОРТ-96" ЛОВЕЧ

Приложение № 1 към СС 7

БУЛСТАТ

110014316

О Т Ч Е Т

за паричните потоци по прекия метод

"ЛОВЕЧ-СПОРТ 96"-АД

за периода 01.01.2017г. - 31.12.2017г.

Сума (в хил. лв.)

№	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	*б*	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
А	**ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ**	69	12	57	81	19	62
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	69	12	57	81	19	62
Всичко парични потоци от осн. дейност **(А)**		**69**	**12**	**57**	**81**	**19**	**62**
Б	**ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ**						
В	**ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ**						
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		57	(57)	9	71	(62)
Всичко парични потоци от фин. дейност **(В)**		-	**57**	**(57)**	**9**	**71**	**(62)**
Г	**Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)**	**69**	**69**	-	**90**	**90**	-
Д	**Парични средства в началото на периода**			-			
Е	**Парични средства в края на периода**			-			-

Дата на съставяне:
27.02.2018г.

Съставител на ГФО: НИКОЛАЙ ПАШОВ

Изп. Директор: ВАСИЛ ВАСИЛЕВ

Съгласно доклад от 27 март 2018 година
Регистриран одитор Николай Николов - ДЕС

0389 Николай Николов
Регистриран одитор

АД "ЛОВЕЧ СПОРТ-96" ЛОВЕЧ

"ЛОВЕЧ-СПОРТ 96"-АД
гр. ЛОВЕЧ

Приложение № 4 към СС 1
БУЛСТАТ
110014316

О Т Ч Е Т
за собствения капитал
"ЛОВЕЧ-СПОРТ 96"-АД
за периода 01.01.2017г. - 31.12.2017г.

Сума (в хил. лв.)

№	П О К А З А Т Е Л И	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Р е з е р в и				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учреди-телен акт	Други резерви	Неразпр. печалба	Непокр. загуба		
а	*б*	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
1	**Салдо в началото на отчетния период**	**2 693**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**663**	**(3 083)**		**273**
2	**Салдо след промени в сч. политика и гр.**	**2 693**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**663**	**(3 083)**	**-**	**273**
3	Финансов резултат за текущия период										(256)	(256)
4	**Салдо към края на отчетния период**	**2 693**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**663**	**(3 083)**	**(256)**	**17**
5	**Собствен капитал към края на отчетния период**	**2 693**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**663**	**(3 083)**	**(256)**	**17**

Дата на съставяне:
27.02.2018г.
Съставител на ГФО:
НИКОЛАЙ ПАШОВ

Ръководител:
ВАСИЛ ВАСИЛЕВ

АД "ЛОВЕЧ СПОРТ-96" ЛОВЕЧ

Съгласно доклад от 27 март 2018 година
Регистриран одитор Николай Николов - ДЕС

0389 Николай Николов
Регистриран одитор