

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Акционерите на
„Алфа Ууд България“ – АД
Долни чифлик

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на „Алфа Ууд България“ – АД (дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 г. и 2011 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в капитала, отчет за паричните потоци за годините, завършващи тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация, изложени от стр. 2 до стр. 25.

1. Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на дружеството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този годишен финансов отчет, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз, както 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 на грешка.

2. Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този годишен финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше проведен в съответствие с 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 дружеството, 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 дружеството. 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.

3. Основание за квалифицирано мнение

В отчета за финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2012 г. са представени вземания от клиенти, след направена обезценка, в общ размер на 3,752 хил. лв. (към 31 декември 2011 г. – 1,087 хил. лв.), както и текущи задължения към доставчици в размер на 2,485 хил. лв. (към 31 декември 2011 г. – 1,551 хил. лв.). В процеса на нашия одит ние не получихме безспорни писмени потвърждения на вземания от клиенти в общ размер на 371 хил. лв., съответно на текущи задължения към доставчици в размер на 1,064 хил. лв. В резултат на това ние не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен на сигурност в стойността на представените в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2012 г. вземания от клиенти и текущи задължения към доставчици и съответно дали са необходими някакви корекции в така представените стойности.

4. Квалифицирано одиторско мнение

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в параграф 3 Основание за квалифицирано одиторско мнение по-горе, годишният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2012 г. и 2011 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годините, завършващи тогава, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз.

5. Обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение обръщаме внимание на следните две обстоятелства, свързани с правилното възприемане на годишния финансов отчет на дружеството към 31 декември 2012 г.

5.1. В точка 2.3. Действащо предприятие от пояснителното приложение към финансовия отчет ръководството на дружеството е направило следното оповестяване: *„Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на основата на счетоводното предположение за действащо предприятие. Към 31 декември 2012 г. дружеството има натрупани загуби в общ размер на 2,954 хил. лв., които се покриват за сметка на премиите резерви. Към същата дата текущите пасиви превишават текущите му активи с 327 хил. лв. Подобни обстоятелства могат да доведат до влошаване на финансовото състояние и да повлияят на платежоспособността и ликвидността на дружеството. Ръководството на дружеството е получило писмени уверения от своите акционери, че те няма да поискат плащания на задълженията към тях през 2013 г., с което ще го подкрепят финансово. Бъдещото развитие на дружеството зависи от възможността му да генерира достатъчно собствени приходи от дейността си и парични потоци, за да може да реализира печалба и да покрива текущите си задължения.“*

5.2. В точка 8. Нетекущи активи, предназначени за продажба от пояснителното приложение към финансовия отчет е направено следното оповестяване: *„През 2011 г. ръководството на дружеството е взело решение за продажбата на производствена линия за производство на плочи от дървесни частици (ПДЧ), считайки, че стойността на този актив ще бъде възстановена по-скоро чрез сделка за продажба, отколкото чрез продължаваща употреба. Във връзка с това решение е съставен план за продажбата на производствената линия и са предприети активни действия за търсене на купувач. През 2012 г. дружеството е осъществило частични продажби на активи от*

производствената линия и е продължило да търси възможности за цялостната ѝ реализация. В резултат на това и в съответствие с изискванията на МСФО 5 „Нетекущи активи, предназначени за продажба“ в настоящия финансов отчет тази производствена линия е представена като подлежаща на непосредствена продажба, тъй като се очаква през 2013 г. тази продажба да бъде реализирана. Въз основа на извършвани оценки ръководството на дружеството счита, че преносната стойност на нетекущите активи, предназначени за продажба, не превишава тяхната възможна справедлива стойност, намалена с разходите по продажбите, установима към 31 декември 2012 г.“

6. Други въпроси

В нашия одиторски доклад върху финансовия отчет на дружеството за 2011 г., издаден на 26 март 2012 г., ние сме квалифицирали мнението си от аспект на оценката на резервни части за дълготрайни материални активи и разни други материали, в случаите на продажбата им на клиенти, в т. ч. и на свързани лица от икономическата група на дружеството. В следствие на извършени промени в счетоводните записвания през 2012 г. довели до отписването на цитираните резервни части и други материали по тяхната цена на придобиване, а не предполагаемата им справедлива стойност към датата на сделката, каквато е била практиката през 2011 г. ние считаме, че изразяването на подобна одиторска квалификация повече не е уместно.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не представлява част от годишния финансов отчет и е изложен от стр. 26 до стр. 57. Част от изложената в годишния доклад за дейността информация няма финансов характер, но се изисква за представяне от регулаторния орган, поради публичния характер на дружеството. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е използвана в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството, изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение в Европейския съюз.


Антон Свраков
Регистриран одитор


Антон Свраков
Управител



26 март 2013 г.
Варна