

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 2011 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в капитала, отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация, изложени от стр. 2 до стр. 24.

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

През отчетната година дружеството наред с продажбите на готова продукция и стоки е продавало на свои клиенти, в т.ч. свързани лица от неговата икономическа група, резервни части за дълготрайни материални активи и разни други материали. Поради специфичния характер на тези резервни части и материали, които в много случаи са комплектувани заедно с други активи, дружеството ги е оценявало по предполагаемата им справедлива стойност към датата на сделката, при което е отчитало приходи, вместо да отпише продадените резервни части по тяхната цена на придобиване. Поради естеството на счетоводните записвания в дружеството ние не бяхме в състояние да получим достатъчно и убедителни доказателства за стойността, с която са надценени приходите от записаните резервни части и материали за сметка на неотписване на тяхната първоначална стойност при продажбата им.

4. Квалифицирано одиторско мнение

По наше мнение, с изключение на ефекта 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 2011 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща 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 2011 г.

5.1. От 1 април 2011 г. дружеството е сменило програмният счетоводен продукт, който се използва за поддържане на текущите счетоводни записвания. В резултат на тази промяна през годината крайните салда и оборотите по редица счетоводни сметки се установят чрез сумирането им от двете информационни бази – до 1 април и след тази дата. Към датата на нашия одиторски доклад продължава работата по настройването на счетоводния програмен продукт и изравняване на крайните салда и годишните обороти, ако това е необходимо. В следствие на този продължаващ процес е възможно да настъпят някои корекции в стойността на активите и пасивите към 31 декември 2011 г., които биха се отразили по счетоводен път в годината, завършваща към 31 декември 2012.

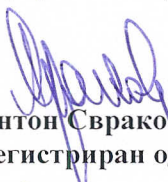
5.2. Ръководството на дружеството е оповестило, че настоящият годишен финансов отчет е изготвен на основата на счетоводното предположение за действащо предприятие. Към 31 декември 2011 г. дружеството има натрупани загуби в общ размер на 3,206 хил. лв., които се покриват за сметка на премийните резерви. Към същата дата текущите пасиви превишават текущите му активи с 1,335 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 2012 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.

6. Други въпроси

Годишният финансов отчет на дружеството към 31 декември 2010 г. е бил одитиран от друг одитор, за което е издаден квалифициран одиторски доклад от 31 март 2011 г. по отношение на несигурност в потвърждаването на оценката на някои разчети с контрагенти, представени в отчета за финансовото състояние към същата дата. Според нас във финансовия отчет на дружеството към 31 декември 2011 г. не съществуват основания за подобна одиторска квалификация.

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. 25 до стр. 59. 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 2012 г.
Варна

