

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Собственика на
Алси ЕООД
гр. Бургас

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на **Алси ЕООД** (дружеството), който включва счетоводен баланс към 31 декември 2017 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 година, и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за прилагане в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

а) Ние не сме присъствали на инвентаризацията на материалните запаси към 31 декември 2017 година, тъй като тази дата е предхождала датата на назначаването ни за одитори на дружеството. Поради естеството на документацията на дружеството, ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност в наличността и оценката на материалните запаси, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури.

б) Както е оповестено в т. 8 от приложението към годишния финансов отчет, дружеството има вземания от клиенти, вземания по предоставени аванси, както и вземания по предоставени търговски заеми в общ размер на 27,607 хил. лв. Една част от вземанията от клиенти на стойност 674 хил. лв., както и част от вземанията по предоставени аванси на стойност 364 хил. лв., са със срок на забава повече от една година. Същевременно една част от дружествата, които са получили заеми в размер, общо на 11,985 хил.лв. продължават тенденцията да генерират загуби от дейността и/или да имат отрицателни нетни активи. Дружеството не е начислявало обезценки през текущи и предходни отчетни периоди на база на анализ на събираемостта и възрастта на посочените вземания, а практиката на ръководството е да се обезценяват вземания с изтекъл давностен срок, за които е преценено че няма да бъдат събрани. В процеса на нашата работа, ние не получихме достатъчно убедителни доказателства, че посочените по-горе вземания биха могли

да бъдат събрани от дружеството в пълен размер. В резултат на това, ние не можем да потвърдим, че балансовата стойност на представените в счетоводния баланс към 31 декември 2017 година вземания от клиенти, вземания по предоставени търговски заеми и вземания по предоставени аванси, не надвишават тяхната възможна възстановима стойност към тази дата.

в) Към 31 декември 2017 година в счетоводния баланс на дружеството са представени дългосрочни инвестиции, общо на стойност 3,808 хил. лв., които представляват инвестиции в дъщерни дружества, оценени по тяхната цена на придобиване. В процеса на одита, ние установихме, че към датата на изготвяне на финансовия отчет, както и към датата на настоящия доклад, балансовата стойност на инвестициите превишава оценката на дела на Алси ЕООД в нетните активи на дружествата, в които е инвестирано, с близо 1,678 хил. лв. Поради това, ние считаме, че нетните активи на дружеството към 31 декември 2017, както и финансовия резултат за 2017 година са завишени, в размер на близо 1,678 хил.лв.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на оповестеното в точка 2.5. от приложението към годишния финансов отчет. Към 31 декември 2017 реализираните от дружеството нетни загуби са в размер на 1,630 хил. лв. В резултат на това, нетните активи са отрицателни, на стойност 1,345 хил. лв. В допълнение на това, текущите пасиви на дружеството превишават текущите му активи с 8,082 хил. лв. Ръководството на едноличния собственик е дало уверение, че при необходимост от това ще подкрепи дружеството финансово, за да може то да продължи дейността си и да посреща текущите си задължения. Затова настоящият финансов отчет е изготвен на основата на счетоводното предположение за действащо предприятие, без да се извърши рекласификация и оценка на активите и пасивите по тяхната ликвидационна и изискуема стойност, както то би се наложило, ако дружеството не би могло да продължи съществуването си. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на оповестеното в т. 8 от приложението към годишния финансов отчет. Дружеството е представило в годишния финансов отчет вземания, свързани с авансово разпределени дивиденди, в размер на 15,364 хил. лв. Същевременно, към 31 декември 2017 година дружеството има натрупани загуби в размер на 1,630 хил. лв. Решението на едноличния собственик на капитала не съдържа информация относно периода, за който следва да бъде реализиран посочения дивидент, нито обосновка относно очакваните от дружеството бъдещи финансови резултати. Ние считаме, че представени по този начин вземания от авансово изплатен дивидент върху нереализирани печалби, не съответстват на общоприетата практика и биха могли да заблудят потребителите на информация от финансовия отчет. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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 финансовия 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 финансовия 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.

Както е описано в параграфи 3, 4 и 5 от раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на материалните запаси, част от вземанията и на инвестициите на Дружеството към 31 декември 2017 година. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

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 Управителен съвет.

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.

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 финансовия 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, приети за приложение 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 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 във финансовия 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 финансовия 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.

Приморска Одиторска Компания ООД

Мариан Николов
Регистриран одитор

Илия Илиев
Управител

28 юни 2017
Варна

