



alanheri nv

Moleneind 2
p.o. box 25
the netherlands
telephone
fax
e-mail
website
bankers

v.a.t. no.
chamber of commerce

4268 gd meeuwen
4260 aa wijk en aalburg

+31 (416) 358358
+31 (416) 358372
alanheri@alanheri.nl
www.alanheri.com
fortis bank (nederland) nv
rotterdam acc. no. 64.01.06.552
nl006309884b01
tilburg no. 12016134

INTERNATIONALE
PRODUCTENHANDEL

PERSBERICHT (I)

9 augustus 2007

JAARCIJFERS 2006

A. Herziening jaarcijfers 2006

In de AvA d.d. 10 mei 2007 is de jaarrekening over 2006 niet vastgesteld door de aandeelhouders. De vennootschap heeft zich beraden over de wijze waarop deze vaststelling alsnog bereikt zou kunnen worden. Zij heeft zich gebogen over de geuite bezwaren en ook terzake zelfstandig intern onderzoek verricht. Op basis hiervan is zij tot de conclusie gekomen dat de jaarrekening over 2006, die is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van de voormalige directie, een aantal fouten van materiële betekenis bevat terzake de weergave van de financiële positie van de vennootschap per ultimo 2006 en de financiële prestaties van de onderneming in het boekjaar 2006.

Dit noopt tot een herziening van de jaarrekening over 2006 waarbij onder meer aandacht zal worden besteed aan de navolgende aspecten:

*Foutieve verwerking van de rekening van Ernst & Young (drs. J.F.M. Kamphuis RA)

In het gepubliceerde resultaat over 2006 zijn mede begrepen de kosten van de accountant voor een bedrag van € 144.000. Dit is ook in de AvA door de voormalige directeur expliciet gecommuniceerd. Uit intern onderzoek is echter gebleken dat de accountant voorafgaande aan de afsluiting van zijn eigen controle over het boekjaar 2006 al rekeningen had ingediend ten bedrage van € 250.000, die alle betrekking hadden op 2006.

Hoewel deze rekeningen door de vennootschap worden betwist (en ook overigens een excessief karakter hebben, gegeven de initiële offerte van € 90.000) dienen deze alsnog volledig in de jaarrekening over 2006 te worden verwerkt.

*Verwerking van schuld waarvoor geen adequate onderbouwing bestond

In de jaarrekening over 2006 is (niet zichtbaar) een korte-termijnschuld van € 100.000 opgenomen zonder dat daarvoor een vastgelegde schriftelijke onderbouwing bestond. De huidige directie werd hiermee geconfronteerd toen zij een betalingsverzoek kreeg van de vermeende crediteur. Uit intern onderzoek is gebleken dat de voormalige directeur bij het afwickelen van de Umgeni-transactie aan een van de twee kopende partijen (buiten medeweten van de andere partij) mondeling een 'bonus' heeft toegezegd ter grootte van dit bedrag met het oog op een snelle finalisering van de transactie. Deze verplichting is niet in de koopovereenkomst noch elders vastgelegd. Het accountantsverslag leert dat de controlerend accountant hiervan op de hoogte was maar desondanks geen moeite had met de verwerkingswijze van deze post.

***Foutieve verwerking van de pensioentoezegging aan de voormalige directeur**

In het persbericht van 18 april 2007 werd aangegeven dat de (inmiddels voormalige) directeur de heer A.D. den Haan conform plan medio 2008 op 62-jarige leeftijd zou vertrekken. In de jaarrekening over 2006 is terzake de verwerking van pensioenen opgenomen dat er feitelijk sprake is van een 'defined contribution system' hetgeen betekent dat de pensioenkosten in de vorm van verschuldigde premies in de jaarrekening van de vennootschap zijn verwerkt. Uit een door de voormalige voorzitter van de RvC (drs. L.B. Lauwaars) en de voormalige directeur gesloten vaststellingsovereenkomst bij zijn voortijdige vertrek blijkt echter dat in het verleden aan de voormalige directeur een suppletie op zijn pensioen is toegezegd van (in totaal) € 68.067 die in de jaarrekening over 2006 (en voorgaande jaren) niet adequaat is voorzien.

***Foutieve (herziene) verwerking van de reële waarde inzake terreinen en gebouwen**

In de jaarrekening van 2006 is de reële waarde van gebouwen en terreinen gesteld op € 2,9 mln. terwijl in de jaarrekening 2005 diezelfde gebouwen en terreinen nog werden verantwoord voor een reële waarde van € 10,6 mln.

Deze materiële herziening is in de jaarrekening 2006 niet toegelicht en dus kennelijk ook niet het gevolg van een stelselwijziging. Onderzoek van de (interne) notulen van de RvC-vergaderingen leert dat bekend was dat bij de overgang naar IFRS abusievelijk de 'herbouwwaarde' is gepresenteerd als de reële waarde hetgeen de opsteller van de jaarrekening, blijkens de goedkeurende verklaring kennelijk met instemming van de accountant, in 2006 geruisloos heeft geprobeerd te repareren.

Met het oog op het wegnemen van onduidelijkheid in de markt, die is veroorzaakt door niet-adequate verslaggeving terzake maakt de vennootschap bekend dat de getaxeerde vrije verkoopwaarde van het bedrijfscomplex te Meeuwen vorig jaar in het kader van de herfinanciering is vastgesteld op € 3,4 mln.

***Foutieve verwerking van het resultaat op de verkoop van Umgeni**

Uit de koopovereenkomst met Umgeni blijkt dat Alanheri zich verplicht heeft tot uiterlijk 31 maart 2007 - om niet - ICT-diensten te blijven leveren aan Umgeni. De kosten hiervan zijn deels niet verwerkt in het resultaat en deels niet juist gerubriceerd. De kosten die betrekking hebben op de drie maanden van 2007 zijn een direct gevolg van de in 2006 gesloten transactie en aangezien deze niet leiden tot opbrengsten voor de onderneming dienen zij op grond van vigerende toerekeningsregels te worden meegenomen in 2006. De kosten voor het leveren van ICT-diensten die betrekking hebben op de resterende maanden van 2006, dienen ook te worden gerubriceerd onder resultaten uit beëindigde bedrijfsactiviteiten.

***Onjuiste informatie over en verwerking van teruggenomen waardevermindering gebouwen.**

In de jaarrekening 2006 is vermeld dat een in 1998 doorgevoerde waardevermindering ad € 1.447.000 is teruggenomen vanwege ingetreden rendementsherstel en de verwachting dat deze een duurzaam karakter heeft. Verificatie van deze informatie in het gepubliceerde jaarverslag uit 1998 leidt tot de conclusie dat geen waardevermindering heeft plaatsgevonden van genoemd bedrag. Kennelijk heeft er naast het terugnemen van de afwaardering in 2006 ook een additionele herwaardering plaatsgevonden. Terzake dat laatste moet worden vastgesteld dat er bij de vennootschap intern geen stukken beschikbaar zijn die het veronderstelde rendementsherstel alsmede de duurzaamheid ervan adequaat onderbouwen. Dit impliceert dat bekeken moet worden of en in hoeverre de bedoelde terugnemings alsmede de herwaardering gehandhaafd kunnen blijven.

*Onterechte (toename) activering verliescompensatie

Blijkens de jaarrekening over 2006 is een additioneel bedrag van € 262.000 opgenomen als geactiveerde belastinglatentie waarbij als motivatie gold dat 'op basis van de prognoses van de Groep verwacht wordt dat in de nabije toekomst belastbare baten beschikbaar zullen zijn verliezen te compenseren, danwel verrekend kunnen worden met passieve latenties'. Uit intern onderzoek blijkt dat bedoelde prognoses binnen de vennootschap niet aanwezig zijn. Een en ander impliceert dat bekeken moet worden of de in de jaarrekening 2006 verwerkte toename van de geactiveerde verliescompensatie gehandhaafd kan blijven mede gelet op het feit dat zelfs uit de onder verantwoordelijkheid van de voormalige directie opgestelde cijfers over 2006 blijkt dat er in de tweede helft van dat jaar de facto verlies is geleden.

B. Versterking financiële functie

De vennootschap heeft uiteraard onderzoek gedaan naar de oorzaak van de hiervoor geschetste onvolkomenheden in de verslaggeving. Daarbij is vastgesteld dat een belangrijk deel van de problematiek wordt veroorzaakt door het ontbreken van een formele beschrijving van de administratieve organisatie en de daaraan gekoppelde maatregelen van interne controle.

Teneinde herhaling in de toekomst te voorkomen heeft de vennootschap maatregelen voorbereid die zorg moeten gaan dragen voor een verbetering van de kwaliteit van de rapportage.

C. Jaarrapport 2006 en kwartaalcijfers 2007

Toen bleek dat de jaarrekening over 2006 herziening behoeft, is met de voormalige accountant (Ernst & Young) overleg gepleegd over de wijze waarop een en ander geëffectueerd zou kunnen worden. Blijkens mededeling van Ernst & Young laten de Gedrags- en Beroepsregels het niet toe dat zij hieraan medewerking verleent. Ook de nieuwe accountant (Mazars) kan om vaktechnische redenen niet worden betrokken bij de herziening van de jaarrekening over 2006.

Dit impliceert dat de vennootschap zelf een herziene jaarrekening over 2006 dient op te stellen, die dus niet voorzien kan zijn van een goedkeurende accountantsverklaring maar wel door de aandeelhouders kan worden vastgesteld.

De vennootschap is voornemens op 8 november 2007 een BAVA te houden waarin onder meer de vaststelling van de herziene jaarrekening aan de orde zal komen. Op basis van de tot nu toe beschikbare informatie dient vooralsnog rekening te worden gehouden met een resultaat na belastingen over 2006 dat nihil bedraagt (was € 361.000 positief) en een eigen vermogen per aandeel van € 11,12 (was € 13,22).

De voorgenomen herziening van de jaarcijfers over 2006 kan mogelijk ook gevolgen hebben voor de reeds gepubliceerde cijfers over het eerste kwartaal 2007 en de vandaag te publiceren halfjaarcijfers. Daarbij wordt aangetekend dat de door de voormalige directie bij persberichten d.d. 8 februari 2007 en 8 maart 2007 gecommuniceerde 'positieve ontwikkelingen' niet gestoeld kunnen zijn op onderbouwde gegevens omdat de vennootschap intern slechts beschikt over kwartaalcijfers.

Voorts heeft de vennootschap in verband met het sterk seizoensmatige karakter van haar activiteiten besloten de publicatie van kwartaalcijfers in de toekomst achterwege te laten. Indien en voorzover relevant zullen uiteraard wel 'trading updates' worden verstrekt en zal koersgevoelige informatie terstond worden gepubliceerd.

D. Tuchtklacht tegen de accountant

Hoewel de vennootschap zich in de toekomst primair wil richten op het creëren van aandeelhouderwaarde ziet zij zich vanuit haar verantwoordelijkheid jegens vermogensverschaffers genoodzaakt tegen de voormalige accountant drs. J.F.M. Kamphuis RA zelfstandig een procedure bij de raad van tucht aan te spannen. Deze tuchtklacht, die in de loop van dit jaar aanhangig gemaakt zal worden, concentreert zich op het declaratiegedrag en de daaraan ten grondslag liggende prijs/kwaliteitsverhouding van de geleverde diensten.

ALANHERI N.V.