

**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 2014 г. и 2013 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. 28.

*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. Основания за изразяване на отрицателно мнение

3.1. В Отчета за финансовото състояние към 31 декември 2014 г. са представени Дълготрайни материални активи на обща сума за 10,743 хил. лв., както и Нетекущи активи, предназначени за продажба за 1,589 хил. лв. През последните две години дружеството е спряло своята производствена дейност и е пристъпило към продажба на основни производствени линии. Голяма част от дълготрайните материални активи не се използват и не се намират в добро физическо състояние. В същото време в Отчета за финансовото състояние към 31 декември 2014 г. е представен Преоценъчен резерв на обща стойност за 10,264 хил. лв. Този преоценъчен резерв се отнася до същите дълготрайни материални активи, които продължително време не се използват в дейността на дружеството. Ръководството на дружеството не е извършило преглед на възможната възстановима стойност на тези дълготрайни материални активи, която при съществуващото им състояние би довела до намаляване на преносната им стойност, както и тази на съответстващия им преоценъчен резерв.

3.2. В Отчета за финансовото състояние към 31 декември 2014 г. са представени Вземания и предоставени аванси на обща сума за 2,548 хил. лв., в т.ч. Вземания по чекове, издадени от свързани лица за 2,067 хил. лв. Съгласно оповестеното в точка 6 от пояснителното приложение тези вземанията представляват издадени от свързани лица в групата „Alfa Wood“ документи, чрез които се извършват взаимни прихващания на вземания и задължения. През 2014 г. дружеството е извършило чрез подобни документи прихващания на част от вземанията си клиенти, които са свързани лица. Вземанията по тези документи, издадени от свързани лица не са обезпечени. В процеса на нашия одит ние установихме, че тези документи са издадени през април 2013 г. и са с краен срок на погасяване до 30 април 2014 г. Поради това, ние считаме, че представените от дружеството Вземания по чекове, издадени от свързани лица в общ размер на 2,067 хил. лв. нямат качествата на актив, от който се очаква да произтече реална икономическа изгода на същата или приблизително същата стойност.

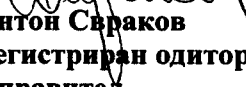
3.3. Годишният финансов отчет на дружеството към 31 декември 2014 г. е изготвен от ръководството въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие. В резултат на значителна обезценка на дълготрайни материални активи, които вече не се използват в дейността към 31 декември 2014 г. дружеството има натрупани загуби в общ размер на 11,954 хил. лв. Размерът на премиите резерви, които биха могли да покрият тези загуби е 3,697 хил. лв. Това е довело до значително намаление на нетните активи на дружеството. Към 31 декември 2014 г. текущите пасиви превишават текущите му активи с 2,219 хил. лв., което води до изключителни трудности при погасяване на текущите задължения. В допълнение към това през предходната 2013 г. дружеството е ограничило и в следствие напълно е спряло производството и продажбата на готова продукция и стоки. Част от неговите производствени линии, които са били договорени за продажба през предходната година са продадени и експедирани през 2014 г. Като резултат дружеството не може да произвежда и да продава стоите основни продукти и съответно да реализира приходи и положителни парични потоци. Подобни обстоятелства водят до влошаване на финансовото състояние и влияят пряко на платежоспособността и ликвидността на дружеството. В хода на нашия одит ние не бяхме в състояние да получим достатъчно и убедителни доказателства, че при съвкупността от изложените по-горе обстоятелства, настоящият финансов отчет следва да бъде изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие. В приложението към настоящия финансов отчет ръководството не е оповестило, че е налице съществена несигурност, която може да породи значителни съмнения относно способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие в един обозрим период от време. Изготвянето и представянето на един годишен финансов отчет на неподходяща счетоводна база, би могло да доведе до неразбиране и заблуда на потребителите му.

#### 4. Отрицателно одиторско мнение

По наше мнение, поради съществеността на въпросите, описани в параграф 3 *Основания за отрицателно одиторско мнение*, годишният финансов отчет не представя достоверно финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2014 г. и 2013 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.

#### Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България дружеството следва да приложи към годишния финансов отчет и годишен доклад за дейността. За неговото изготвяне е отговорно ръководството на дружеството. Поради изразеното от нас отрицателно одиторско мнение за достоверността на приложения годишен финансов отчет, ние не сме в състояние да се произнесем за съответствие между историческата финансова информация, която е използвана в годишния доклад за дейността и финансовия отчет на дружеството, изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение в Европейския съюз.

  
Антон Свраков  
Регистриран одитор  
Управител



29 април 2015 г.  
Варна