

## 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 2015 г. и 2014 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. 27.

#### *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 2015 г. са представени Дълготрайни материални активи на обща сума за 11,692 хил. лв. През последните три години дружеството е спряло своята производствена дейност и е започнало да продава основните си производствени линии. Голяма част от дълготрайните материални активи не се използват в дейността и не се намират в добро физическо състояние. В същото време в Отчета за финансовото състояние към 31 декември 2015 г. е представен Преоценъчен резерв на обща стойност за 10,231 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 значително намаляване на преносната им стойност, както и тази на съответстващия им преоценъчен резерв.

3.2. В Отчета за финансовото състояние към 31 декември 2015 г. са представени Вземания и предоставени аванси на обща сума за 2,177 хил. лв. Една част от тях за 1,564 хил. лв. са класифицирани като Вземания по получени аванси от свързани лица. Тези вземания са възникнали в резултат от извършени през отчетната година взаимни прихващания на вземания и задължения на свързани лица в групата „Alfa Wood“, в съответствие със съставени вътрешни документи. В процеса на нашия одит ние не получихме достатъчни и убедителни доказателства, с които да се потвърди достоверното представяне на сумата 1,564 хил. лв. В допълнение на посоченото ние установихме, че една значителна част от представените в Отчета за финансово състояние към 31 декември 2015 г. вземания и задължения са с изтекъл давностен срок. Ръководството на дружеството не е изчислило и съответно не е начислило в Отчета за всеобхватния доход ефекта от несъбираемостта на тези вземания и недължимостта на тези задължения.

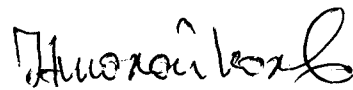
3.3. В пояснително приложение 2.3. Действащо предприятие от настоящия годишен финансов отчет, ръководството на дружеството е направило следното оповестяване за възможността от неговото приложение към 31 декември 2015 г.: *„Настоящият финансов отчет е изготвен на основата на счетоводното предположение за действащо предприятие. В резултат на текущи загуби през последните няколко години, както и на значителна обезценка на част от дълготрайните материални активи, които вече не се използват в дейността към 31 декември 2015 г. дружеството има натрупани загуби в общ размер на 13,335 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 2015 г. текущите пасиви превишават текущите му активи с 2,966 хил. лв., което води до изключителни трудности при погасяване на текущите задължения. В допълнение към това от 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 2013 г. са продадени и експедирани през 2014 г. Като резултат дружеството не може да произвежда и да продава своите основни продукти и съответно да реализира приходи и положителни парични потоци. Подобни обстоятелства водят до влошаване на финансовото състояние и влияят пряко на платежеспособността и ликвидността на дружеството. Неговото бъдещо развитие зависи от възможността му да възстанови дейността си, за да може да генерира достатъчно приходи и парични потоци. Като е преценило всички тези обстоятелства ръководството на дружеството е изготвило настоящия финансов отчет на основата на счетоводното предположение за действащо предприятие.“* По наше мнение, предвид на изложените от ръководството неблагоприятни тенденции във финансовото състояние на дружеството през последните няколко години, ние считаме, че то не е оповестило съществуващата значителна несигурност във възможността дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

#### 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 2015 г. и 2014 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 отчетната 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.

  
Николай Колев  
Регистриран одитор

  
Антон Свраков  
Управител



5 август 2016 г.  
Варна