ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

АКЦИОНЕРИТЕ

НА НОРЛЕНД АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **НОРЛЕНД АД** /Дружеството/, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2014 година, отчета за приходи и разходи, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия на Република България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за осигуряване изготвянето на финансов отчет, които не съдържат съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на 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 неточности, отклонения и несъответствия 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 предприятието, 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 предприятието. 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 получените от нас одиторски доказателства представляват достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано одиторско мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1.Дружеството не е оповестило извършени сделки със свързани лица към 31 декември 2014г. в съответствие с изискванията на Национален стандарт за финансови отчети за малки и средни предприятия 24 „Оповестяване на свързани лица". С използването на различни одиторски процедури ние не успяхме да се убедим в достатъчна степен относно наличието на взаимоотношения със свързани лица, извършени сделки през годината с тях и неуредените разчети към 31 декември 2014г.

2. Ние не получихме независими потвърждения за част от разчетите с контрагентите на Дружеството. От Дружеството са отчетени краткосрочни задължения към 31 декември 2014г. в общ размер на 2208 хил.лв., ние получихме потвърждения за 1600 хил.лв. От Дружеството са отчетени краткосрочни вземания към 31 декември 2014г. в общ размер на 980 хил.лв., ние получихме потвърждения за 706 хил.лв. В допълнение на това, както е оповестено в точка „Обезценка на активи" от пояснителните бележки към финансовия отчет през настоящата година Дружеството не е извършило обезценка на финансовите си инструменти, включително на трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Ние не можем да дадем стойностна оценка на тази обезценка, защото не разполагаме с надеждна информация относно възможността за събиране на тези вземания и възстановимата стойност на финансовите активи.

В резултат на горепосочите обстоятелства ние не успяхме да потвърдим, че вземанията, дългосрочните финансови активи и задълженията на дружеството към 31 декември 2014г. са правилно представени.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на ефектите, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение", финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на **НОРЛЕНД АД** към 31 декември 2014 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия на Република България.

Други въпроси

Финансовият отчет към и за годината, завършваща на 31 декември 2013г. е одитиран от друг одитор, който е издал доклад с квалифицирано мнение на 31 май 2014г.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на НОРЛЕНД АД по изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, пар. 4), ние сме се запознали с годишния доклад на **НОРЛЕНД АД** за дейността на Дружеството за отчетната 2014 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2014 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия на Република България.

Денислав Велев

Регистриран ДЕС, отговорен за одита



06 юли 2015 г.

гр. София, България