

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА "НОРА" АД

Доклад върху финансовия отчет

Извърших одит на приложения финансов отчет на "НОРА" АД, към 31 декември 2015 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31.12.2015 година, отчет за печалбата или загубата и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществени 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 Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейската комисия и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от мен одит. Моят одит бе проведен в съответствие с 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 изследването 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 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.

Считам, че извършеният от мен одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от мен квалифицирано мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Представените стойности на материални запаси /п.б.1.2/ включват материали „Биорафинерия“ спомагателни материали, резервни части и други материали съответно 42 хил.лв., 71 хил.лв. и 1 хил.лв., които са залежали, обездавяжени и необезпечени. Аз не бях в състояние да получа

достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на тези активи и че дружеството няма да понесе загуби в резултат на реализацията на тези активи и в каква степен.

Квалифицирано мнение

По мое мнение с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на **“НОРА” АД** към 31 декември 2015 г., както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завърпваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейската комисия.

Параграф за обръщане на внимание

Собственият капитал на дружеството е отрицателна величина в размер на 1457 х.лв. Текущите пасиви превиншават текущите активи с 1612 х.лв. Ръководството е оповестило оценката си за действащото предприятие. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Закопът за счетоводството изисква от мен да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По мое мнение, историческата информация, представена в годишният доклад за дейността на дружеството е в съответствие с всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания от мен годишен финансов отчет на Дружеството за годината, завърпваща на 31 декември 2015 г.

Регистриран одитор:

ГАЛИНА ИВАНОВА

София бул.Климент Охридски №5 вх.В ет.2 ап.20

24.06.2016г.

Handwritten signature of Galina Ivanova in blue ink. Below the signature is a blue circular official stamp. The stamp contains the text: '11/2 Галина Иванова', 'Регистриран одитор', and 'Бул. "Климент Охридски" №5 вх. В ет. 2 ап. 20, София'.