ДОКЛАД ОТ НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
АКЦИОНЕРИТЕ
НА "ХЕБРОС-П" АД
ГР. СОФИЯ

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "Хеброс-П" АД, гр. София , към 31.12.2011г., включващ Отчет за финансовото състояние, Отчет за всеобхватния доход, Отчет за промените в собствения капитал, Отчет за паричните потоци, завършващи на тази дата, както и пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация. Финансовия отчет в съответствие с приложеното оповестяване е изготвен съгласно изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, утвърдени за прилагане в Република България с Постановление на МС № 207 от 07.08.2006г. (в редакция към 01.01.2005г.), като те включват и Международните Счетоводни Стандарти, приети от Европейската комисия, съгласно регламент (ЕО) № 1606/2002г. на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002г. за прилагането на Международните счетоводни стандарти и допълнения с Регламент (ЕО) № 1126/2008г. на Европейския парламент и на Съвета от 3 ноември 2008г. и всички изменения,приети от Европейската комисия и в сила към 31.12.2011 г.,публикувани в официалния вестник на Европейския съюз. Международните счетоводни стандарти включват: Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards (IAS), Международните стандарти за финансови отчети (International Financial Reporting Standards (IFRS) тълкованията за тяхното прилагане (SIC-IFRIC interpretations).

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето на този отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети се носи от ръководството на дружеството. Тази отговорност включва:

- разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка;

- подбор, изготвяне и прилагане на подходящи счетоводни политики;

- своевременно изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху представения финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият 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 неточности, отклонения и несъответствия.

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 извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение, основаващо се единствено на извършения от нас одит.

База за изразяване на отрицателно мнение

Собственият капитал на дружеството е отрицателна величина. За четвърта поредна година дружеството отчита загуба, като към 31.12.2011г. загубата с натрупване е в размер на 726 хил. лв.

Дружеството не осъществява стопанска дейност.

Ръководството не е приемало производствени програми и оздравителни мероприятия за следващия тригодишен период.

Текущите задължения не са покрити с ликвидни активи.

Тези събития показват наличието на значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие и поради това то може да не бъде в състояние да реализира активите си и да уреди пасивите си в нормалния ход на неговата дейност.

Отрицателно мнение

Изразяваме отрицателно мнение поради съществеността на въпросите описани в параграфа "База за изразяване на отрицателно мнение", които породиха съществени съмнения относно възможността дружеството да

продължи да функционира като действащо предприятие и следва да приложи процедурите на Търговския закон действащ на територията на Република България.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания-годишен доклад за дейността на дружеството съгласно чл. 33 на Закона за счетоводство

Съгласно изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводство ние прегледахме Годишният доклад за дейността на дружеството, който не е част от годишния финансов отчет.Финансовата информация, предоставена в него съответства в съществените си аспекти на финансовата информация в годишния финансов отчет на дружеството, изготвен към 31.12.2011г. Отговорността за изготвянето на Годишния отчет за дейността се носи от Ръководството на дружеството.

Специализирано одиторско предприятие "Ажур ТДМ" ООД

Управител:.....

/Тр. Рахнев/

Дипломиран експерт-счетоводител:

Регистриран одитор:.....

/Тр. Рахнев/

11.05.2012г.

гр. София

Адрес на одитора:

Р България, гр. София, п.к.1505,

ул. „Мърфи" №3, ет.1, ап.1,

тел. 359(2)9461832