



## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на  
„Златни пясъци” АД

### Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на Златни пясъци АД (“Дружеството”), включващ индивидуалния счетоводен баланс към 31 декември 2007 година и индивидуалния отчет за доходите, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал, индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

### *Отговорност на ръководството за финансовия отчет*

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приложими в Европейския Съюз, се носи от ръководството. 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 и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

### *Отговорност на одитора*

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху тези финансови отчети, основаващо се на извършения от нас одит. С изключение на квалификациите посочени в „База за квалифицирано мнение”, нашият одит бе проведен в съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на приложимите етични изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим с разумна степен на сигурност доколко финансовите отчети не съдържат 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 получените от нас одиторски доказателства са подходящи и достатъчни за формирането на база за изразяване на нашето мнение.

*База за квалифицирано мнение*

1. В счетоводния баланс на Дружеството към 31 декември 2007 са представени земя с балансова стойност 8,209 хил.лв. ( към 31 декември 2006 г. 11,363 хил. лева) и сгради с балансова стойност 9,570 хил. лв. ( към 31 декември 2006 г. 21,475 хил. лева), като част от дълготрайните материални активи с обща балансова стойност в размер на 55,813 хил. лв. ( към 31 декември 2006 г. 70,974 хил. лева). Тези балансови стойности произлизат от прилагането на действащото до края на 2001 година българско счетоводно законодателство, съгласно което всяка група активи е била ежегодно преоценявана на база индекси, публикувани от Националния статистически институт. Това не е в съответствие с Международен счетоводен стандарт 16 *Имоти, машини, съоръжения и оборудване*, който изисква дълготрайните активи да се оценяват, като се прилага или модела на цена на придобиване, според който имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, или модела на преоценка, според който имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат по преоценена стойност, която е справедливата стойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Такива балансови стойности също не представляват намерена стойност, така както е дефинирано в МСФО 1 *Прилагане за пръв път на Международните стандарти за финансово отчитане*, които са приложими за тези финансови отчети. Не е извършена оценка на възстановимите стойности на тези активи. Ефектът от тези отклонения при прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане, ако има такива, върху балансовите стойности на имоти, машини, съоръжения и оборудване, нетната печалба и неразпределената печалба, за годините приключващи на 31 декември 2007 г. и 2006 г., не е определен.
2. Така както е оповестено в буква „а” от значимите счетоводни политики на неконсолидирания финансов отчет, представените в баланса на Дружеството инвестиции в дъщерни, асоциирани дружества и съвместно контролирани предприятия с обща балансова стойност в размер на 31,192 хил. лв. ( към 31 декември 2006 г. 30,768 хил. лева), са оценени по себестойност. В резултат на извършени през предходни отчетни периоди преобразувания и освобождаване от инвестиции, отчетна стойност в размер на 14,300 хил. лева не е била отписана от счетоводния баланс. Поради това оценката на представените в баланса на Дружеството инвестиции не съответства на изискванията на Международен счетоводен стандарт 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети* в размера посочен по-горе.
3. В баланса на Дружеството са представени вземания от свързани лица на стойност 25,309 хил. лева ( към 31 декември 2006 г. 17,776 хил. лева) и търговски и други вземания на стойност 9,683 хил. лева. На база на съществуващата към момента информация, ние не бяхме в състояние да получим достатъчна информация от ръководството, за да се уверим в достатъчна степен във възстановимата стойност на част от тези вземания от свързани лица в размер на 20,461 хил. лева ( към 31 декември 2006 г. 13,671 хил. лева) и търговски и други вземания в размер на 4,645 хил. лева. Също така, ние не бяхме в състояние да определим, дали е необходимо да се направят корекции за тези вземания, нетната печалба и неразпределената печалба, за годините приключващи на 31 декември 2007 г. и 2006 г.

4. Дружеството не е признало в финансовия отчет задължение към персонала при пенсиониране в съответствие с Международен счетоводен стандарт 19 *Доходи на наети лица*. Ние не бяхме в състояние да определим, дали е необходимо да се направят корекции за тези задължения, нетната печалба и неразпределената печалба, за годините приключващи на 31 декември 2007 г. и 2006 г.

#### *Квалифицирано Мнение*

По наше мнение, с изключение на ефекта от корекциите, ако такива съществуват, и които биха могли да бъдат определени за необходими относно вземанията, имоти, машини, съоръжения и оборудване, инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместно контролирани предприятия, задължение към персонала при пенсиониране, данък печалба, нетна печалба и неразпределена печалба и 1) ако бяхме в състояние да се уверим в достатъчна степен в оценката на имоти, машини и съоръжения 2) възстановимата стойност на вземанията и 3) стойността на задълженията към персонала при пенсиониране, индивидуалния финансов отчет дава вярна и честна представа за финансово състояние на Златни Пясъци АД към 31 декември 2007 г., както и за резултатите от неговата дейност и паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския Съюз

#### *Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството*

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние докладваме, че историческата финансова информация изготвена от ръководството и представена в годишния индивидуален доклад за дейността на Дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания годишен индивидуален финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31 декември 2007 година. Отговорността за изготвянето на годишния индивидуален доклад за дейността, който е одобрен от Управителния съвет на Директорите на Дружеството на 26 март 2008 г. се носи от ръководството на Дружеството.

Красимир Хаджидинов  
Управител

Добринка Калоянова  
Регистриран одитор

София, 27 март 2008

КПМГ България ООД  
ул. "Фритьоф Нансен" 37  
София 1142  
България

