



## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на Златни Пясъци АД

### **Доклад върху финансовите отчети**

Ние извършихме одит на приложените консолидирани финансови отчети на Златни пясъци АД („Групата“), включващи консолидиран счетоводен баланс към 31 декември 2008 година, консолидиран отчет за доходите, консолидиран отчет за паричните потоци и консолидиран отчет за промените в собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

### ***Отговорност на Ръководството за финансовите отчети***

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на тези консолидирани финансови отчети в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО) са утвърдени за прилагане от Европейския съюз. 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, както 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 консолидирани финансови отчети, основаващо се на извършения от нас одит. С изключение на квалификациите посочени в параграфи 1, 2, и 3 на „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 извършване на процедури, с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията представени във финансовите отчети. Избраните процедури зависят от нашата преценка, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовите отчети, независимо дали се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска ние вземаме под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети от страна на Групата, с цел да разработим одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на Групата. 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 финансовите отчети.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства са подходящи и достатъчни за формирането на база за изразяване на нашето одиторско мнение.

## База за квалифицирано мнение

1. В консолидирания счетоводен баланс на Групата към 31 декември 2008 година, са представени земя и подобрения върху земята с балансова стойност в размер на 12,971 хил. лева (към 31 декември 2007 година 13,211 хил. лева), и сгради и оборудване с балансова стойност в размер на 6,251 хил. лева (към 31 декември 2007 година 10,098 хил. лева), като част от дълготрайни материални активи с обща балансова стойност в размер на 75,468 хил. лева (към 31 декември 2007 година 74,658 хил. лева). Тези балансови стойности са резултат 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. 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 2008 г. и 2007 г., не е определен.

2. В консолидирания финансов отчет са представени вземания от свързани лица в размер на 24,816 хил. лева (към 31 декември 2007 година 24,086 хил. лева) и търговски вземания в размер на 8,401 хил. лева (към 31 декември 2007 година 7,680 хил. лева). Ние не бяхме в състояние да получим достатъчна информация от ръководството, за да се уверим във възстановимата стойност на вземанията от свързани лица към 31 декември 2008 г. и 2007 г. и на част от търговските вземания в размер на 6,264 хил. лева (към 31 декември 2007 година 5,183 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 2008 г. и 2007 г.

3. В консолидирания финансов отчет към 31 декември 2008 г. са представени други инвестиции в размер на 1,901 хил. лева (към 31 декември 2007 г. 1,901 хил. лева). Ние не бяхме в състояние да получим достатъчна информация от ръководството, за да се уверим във възстановимата стойност на част от тях с балансова стойност 1,658 хил. лева (към 31 декември 2007 г. 1,658 хил. лева). В допълнение не бяхме в състояние да определим, дали е необходимо да се направят корекции за тези инвестиции, нетната печалба и неразпределената печалба, за годините приключващи на 31 декември 2008 г. и 2007 г.

4. В консолидирания счетоводен баланс на Групата към 31 декември 2007 година са представени дълготрайни нематериални активи с балансова стойност 641 хил. лева. Ние не бяхме в състояние да получим достатъчна информация от ръководството, за да се уверим във възстановимата стойност на част от тях с балансова стойност 575 хил. лева към 31 декември 2007 г, и че тези активи отговаря на критериите за признаване на дълготраен нематериален актив според изискванията на Международен счетоводен стандарт 38 „Нематериални активи”, поради, което ние квалифицирахме издаденото от нас одит мнение върху консолидираните финансови отчети за годината приключваща на 31 декември 2007 г. Към 31 декември 2008 г. Групата е направила оценка на възстановимите стойности на дълготрайните нематериални активи. Ако тази оценка на възстановимите стойности на дълготрайните нематериални активи бе извършена от Групата към 31 декември 2007 г. това би намалило балансовата стойност на дълготрайните нематериални активи и неразпределената печалба към 31 декември 2007 г. с 575 хил.лева и би увеличило счетоводната печалба за годината завършваща на 31 декември 2008 г. с 575 хил.лева.

#### **Квалифицирано Мнение**

По наше мнение, с изключение на ефекта върху консолидираните финансови отчети на корекцията описана в параграф 4 на База за квалифицирано мнение и от ефекта на корекциите, ако такива съществуват, и които биха могли да бъдат определени за необходими относно имоти, машини, съоръжения и оборудване, вземанията, други инвестиции, данък печалба, нетна печалба и неразпределена печалба и 1) ако бяхме в състояние да се уверим в достатъчна степен в оценката на имоти, машини, съоръжения и оборудване, 2) възстановимата стойност на вземанията и 3) оценката на другите инвестициите, консолидирания финансовият отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Златни пясъци АД към 31 декември 2008 година, както и за неговите консолидирани финансови резултати от дейността и за консолидираните паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приложими в Европейския Съюз.

#### **Доклад върху други правни и надзорни изисквания**

##### **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 консолидиран 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 консолидиран годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31 декември 2008 година. Отговорността за изготвянето на годишния консолидиран доклад за дейността, който е одобрен от Управителния съвет на Дружеството на 24 април 2009 г. се носи от ръководството на Дружеството.

Красимир Хаджинев  
Управител  
София, 27 април 2009 г.  
КПМГ България ООД  
ул. "Фритьоф Нансен" 37  
София 1142  
България



Добринка Калоянова  
Регистриран одитор

