



КПМГ България ООД
бул. "България" № 45/А
София 1404
България

Телефон +359 (2) 9697 300
Факс +359 (2) 9805 340
Ел. поща bg-office@kpmg.com
Интернет www.kpmg.bg

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 индивидуален отчета за финансовото състояние към 31 декември 2009 година, индивидуални отчетите за всеобхватния доход, за промените в собствения капитал и за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, и бележки, включващи обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

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”, параграфи 1, 3 и 4, 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 отчета за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2009 са представени земя с балансова стойност 8,094 хил.лв. (към 31 декември 2008 г. 8,128 хил. лева) и сгради с балансова стойност 5,271 хил. лв. (към 31 декември 2008 г. 5,756 хил. лева), като част от дълготрайните материални активи с обща балансова стойност в размер на 58,317 хил. лв. (към 31 декември 2008 г. 56,205 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. На база на съществуващата към момента информация, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и надеждни доказателства от ръководството, за да се уверим във възстановимата стойност на тези земи и сгради в размер на 13,365 хил.лева (към 31 декември 2008 г. 13,884 хил.лева). Също така, ние не бяхме в състояние да определим, дали е необходимо да се направят корекции за тези имоти, машини, съоръжения и оборудване, текущия финансов резултат и неразпределената печалба, за годините приключващи на 31 декември 2009 г. и 2008 г.

2. Така както е оповестено в буква „а” от значимите счетоводни политики на индивидуалния финансов отчет, представените в отчета за финансовото състояние на Дружеството инвестиции в дъщерни, асоциирани дружества и съвместно контролирани предприятия с обща балансова стойност в размер на 30,526 хил. лв. (към 31 декември 2008 г. 31,192 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 отчета за финансовото състояние. Поради това оценката на представените в отчета за финансовото състояние на Дружеството инвестиции не съответства на изискванията на Международен счетоводен стандарт 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети* в размера посочен по-горе.

3. В отчета за финансовото състояние на Дружеството са представени вземания от свързани лица на стойност 27,053 хил. лева (към 31 декември 2008 г. 26,948 хил. лева) и търговски и други вземания на стойност 8,996 хил. лева (към 31 декември 2008 г. 9,001 хил. лева). На база на съществуващата към момента информация, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и надеждни доказателства от ръководството, за да се уверим във възстановимата стойност на част от тези вземания от свързани лица в размер на 20,860 хил. лева (към 31 декември 2008 г. 21,119 хил. лева) и търговски и други вземания в размер на 6,739 хил. лева (към 31 декември 2008 г. 5,757 хил. лева). Също така, ние не бяхме в състояние да определим, дали е необходимо да се направят корекции за тези вземания, текущия финансов резултат и неразпределената печалба, за годините приключващи на 31 декември 2009 г. и 2008 г.

4. В отчета за финансовото състояние на Дружеството са представени материални запаси на стойност 10,978 хил. лева. На база на съществуващата към момента информация, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и надеждни доказателства в подкрепа на преценката на ръководството за оценката до нетната реализируема стойност на част от тези материални запаси в размер на 1,486 хил. лева. Поради естеството на изискващата се счетоводна преценка, ние не бяхме в състояние да определим дали и какви корекции биха могли да са необходими във финансовия отчет на Дружеството по отношение на тези материални запаси и текущия финансов резултат, за годината приключваща на 31 декември 2009 г.

Квалифицирано Мнение

По наше мнение, с изключение на ефекта върху индивидуалните финансови отчети на корекцията описана в параграф 2 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, вземания, материални запаси, данък печалба, текущ финансов резултат и неразпределена печалба и ако бяхме в състояние да се уверим в достатъчна степен в оценката на имоти, машини и съоръжения, възстановимата стойност на вземанията и нетната реализируема стойност на материалните запаси, индивидуалния финансов отчет дава вярна и честна представа за финансово състояние на Златни Пясъци АД към 31 декември 2009 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 2009 година. Отговорността за изготвянето на годишния индивидуален доклад за дейността, който е одобрен от Управителния съвет на Дружеството на 25 март 2010 г. се носи от ръководството на Дружеството.

Красимир Хаджидинов
Управител

Добринка Калоянова
Регистриран одитор

София, 26 март 2010

КПМГ България ООД
бул. "България" №45/А
София 1404
България

