



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 консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на Златни пясъци АД и неговите дъщерни дружества (“Групата”), включващ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009 година, консолидирани 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 консолидиран 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 този консолидиран финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. С изключение на квалификациите посочени в „База за квалифицирано мнение”, параграфи 1, 2, 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 консолидирания финансов отчет не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури, с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидирания финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 в консолидирания финансов 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 консолидирания отчет за финансовото състояние на Групата към 31 декември 2009 година, са представени земя и подобрения върху земята с балансова стойност в размер на 12,768 хил. лева (към 31 декември 2008 година 12,971 хил. лева), и сгради и оборудване с балансова стойност в размер на 7,415 хил. лева (към 31 декември 2008 година 6,251 хил. лева), като част от имоти, машини, съоръжения и оборудване с обща балансова стойност в размер на 77,221 хил. лева (към 31 декември 2008 година 75,468 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. 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 имоти, машини, съоръжения и оборудване в размер на 20,183 хил. лева (към 31 декември 2008 г. 19,222 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. В консолидирания отчет за финансовото състояние са представени вземания от свързани лица в размер на 26,535 хил. лева (към 31 декември 2008 година 24,816 хил. лева) и търговски вземания в размер на 10,071 хил. лева (към 31 декември 2008 година 8,401 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 вземанията от свързани лица към 31 декември 2009 г. и 2008 г. и на част от търговските вземания в размер на 7,367 хил. лева (към 31 декември 2008 година 6,264 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.
  
3. В сравнителната информация на консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009 г са представени други инвестиции в размер на 1,901 хил. лева. Ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и надеждни доказателства за да се уверим във възстановимата стойност на част от тях с балансова стойност 1,658 хил. лева, поради, което ние квалифицирахме издаденото от нас одит мнение върху консолидирания финансов отчет за годината приключваща на 31 декември 2008 г., която е база за представяне на сравнителната информация в настоящия консолидиран финансов отчет. През 2009 г. Групата се освобождава от тази инвестиция. Ние не бяхме в състояние да определим, дали е необходимо да се направят корекция за тази инвестиция към 31 декември 2008 г., текущия финансов резултат и неразпределената печалба, за годините приключващи на 31 декември 2009 г. и 2008 г.

4. В консолидирания отчет за финансовото състояние на Групата са представени материални запаси на стойност 11,145 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 Групата 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 на корекциите, ако такива съществуват, и които биха могли да бъдат определени за необходими относно имоти, машини, съоръжения и оборудване, вземанията, 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, съоръжения и оборудване, възстановимата стойност на вземанията и нетната реализируема стойност на материалните запаси, консолидирания финансов отчет дава вярна и честна представа за финансово състояние на Групата към 31 декември 2009 г., както и за резултатите от нейната 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 Групата 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 Групата, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания годишен консолидиран финансов отчет на Групата към и за годината завършваща на 31 декември 2009 година. Отговорността за изготвянето на годишния консолидиран доклад за дейността, който е одобрен от Управителния съвет на Златни пясъци АД на 22 април 2010 г. се носи от ръководството на Групата.

Красимир Хаджинев  
Управител

Добринка Калоянова  
Регистриран одитор

София, 29 април 2010  
КПМГ България ООД  
бул. "България" №45/А  
София 1404  
България

