Приложение № 1 към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "КАЛИБРОВАНИ СТОМАНИ" АД

към 31.12.2009 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума в хил. лв.	
	Текуща година	Предходна година
А. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	268	281
- земи	99	99
- сгради	169	182
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	109	145
3. Транспортни средства	1	10
4. Съоръжения и други	19	23
5. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	6	6
Общо за група I:	**403**	**465**
II. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група	481	481
2. Предоставени заеми на предприятия от група	22	21
3. Предоставени заеми на свързани лица	764	658
Общо за група III:	**1 267**	**1 160**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	**1 670**	**1 625**
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	147	206
2. Продукция и стоки, в т.ч.:	125	131
- продукция	125	131
3. Предоставени аванси	1	10
Общо за група I:	**273**	**347**
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици	105	154
2. Вземания от свързани лица	6	-
3. Данъци за възстановяване	-	17
4. Други вземания	3	-
Общо за група II:	114	171
III. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	56	4
- в безсрочни сметки (депозити)	217	141
- блокирани	-	53
Общо за група III:	**273**	**198**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**660**	**716**
В. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.	2	2
до 1 година	2	2
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	**2 332**	**2 343**

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума в хил. лв.	
	Текуща година	Предходна година
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Записан капитал	622	622
II. Премии от емисии	100	100
III. Резерв от последващи оценки	8	8
IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразпределена печалба	1 142	1 053
Общо за група IV:	**1 142**	**1 053**
V. Текуща печалба (загуба)	110	89
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	**1 982**	**1 872**
Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1. Отсрочени данъци	19	28
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**19**	**28**
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ:		
1. Получени аванси, в т.ч.:	3	0
до 1 година	3	-
2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	37	113
до 1 година	37	113
3. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	190	208
до 1 година	190	208
4. Други задължения, в т.ч.:	53	70
до 1 година	53	70
- към персонала, в т.ч.:	35	47
до 1 година	35	47
- осигурителни задължения, в т.ч.:	12	18
до 1 година	12	18
- данъчни задължения, в т.ч.:	6	5
до 1 година	6	5
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	**283**	**391**
до 1 година	283	391
Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:	48	52
- финансирания в т.ч.	48	52
до 1 година	13	12
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	**2 332**	**2 343**

Дата: 25.03.2010 г.

0221 Стоил Тенков Регистриран одитор

Съставител: Добрина В.Жекова

Ръководител: инж.Янко Овчаров

Приложение № 2 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "КАЛИБРОВАНИ СТОМАНИ" АД
за 2009 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума /в хил. лв./		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума /в хил. лв./	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	6	0	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	**1781**	**3178**
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	941	2233	а) продукция	1590	2836
а) суровини и материали	790	1810	б) материали	96	197
б) външни услуги	151	423	в) услуги	95	145
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	635	764	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	36
а) разходи за възнаграждения	546	640	3. Други приходи, в т.ч.:	16	10
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	89	124	- приходи от финансирания	16	1
- осигуровки, свързани с пенсии	60	92	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3)	1797	3224
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	61	60	4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	82	138
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	61	60	а) приходи от лихви	48	37
- разходи за амортизация	61	60	б) положителни разлики от промяна на валутни курсове	34	101
5. Други разходи, в т.ч.:	52	124	Общо финансови приходи (4)	82	138
а) балансова стойност на продадените активи	40	93	Общо приходи от дейността	1879	3362
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	1698	3181	Общо приходи (1+2+3+4)	1879	3362
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	63	82			
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	58	76			
б) други финансови разходи	5	6			
Общо финансови разходи (6)	63	82			
Общо разходи за дейността	1758	3263			
7. Печалба от обичайна дейност	121	99			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)	1758	3263			
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	121	99			
9. Разходи за данъци от печалбата	11	10			
- текущ данък от печалбата	20	23			
- изменение в отсрочени данъци	(9)	(13)			
10. Печалба (8 - 9)	110	89			
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)	1879	3362	Всичко (Общо приходи)	1879	3362

Дата 25.03.2010 г.

Съставител: Добрина В.Жекова

Ръководител: инж.Яни Овчаров

0221 Слав Танев
Регистриран одитор

Приложение № 1 към СС 7

ОТЧЕТ

за паричните потоци по прекия метод

на "КАЛИБРОВАНИ СТОМАНИ" АД

за 2009 г.

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 989	1 078	911	3 536	2 678	858
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	12	669	(657)	-	744	(744)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	5	(5)	-	5	(5)
4. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	17	31	(14)	49	57	(8)
5. Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	11	(11)	-	50	(50)
6. Други парични потоци от основна дейност	23	72	(49)	159	53	106
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	2 041	1 866	175	3 744	3 587	157
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	13	53	(40)	53	107	(54)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	13	53	(40)	53	107	(54)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	60	(60)	-	145	(145)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	**60**	**(60)**	-	**145**	**(145)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**2 054**	**1 979**	**75**	**3 797**	**3 839**	**(42)**
Д. Парични средства в началото на периода			**198**			**240**
Е. Парични средства в края на периода			**273**			**198**

Дата: 25.03.2010 г.

Съставител: Добрина В.Жекова

Ръководител: инж.Яни Овчаров

0221 Слав Танев
Регистриран одитор

"КАЛИБРОВАНИ СТОМАНИ" АД гр. Ямбол

Вярно с оригинала

Приложение № 5 към СС 1

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на "КАЛИБРОВАНИ СТОМАНИ" АД
към 31.12.2009 г.

(хил. лв)

	ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4-5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11-12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		В началото на периода	На постъпили през периода	На излезлите през периода	В края на периода (1-2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8-9-10)	Увеличение	Намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	**Дълготрайни материални активи**															
1	Земи и сгради. в т.ч.:	401	-	-	401	-	-	401	121	12	-	133	-	-	133	268
	- земи	99			99			99				-			-	99
	- сгради	302			302			302	121	12		133			133	169
2	Машини. производствено оборудване и апаратура	808			808			808	663	36		699			699	109
3	Транспортни средства	357			357			357	347	9		356			356	1
4	Съоръжения и други	67			67			67	44	4		48			48	19
5	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	6			6			6				-			-	6
	Общо за група I:	1 639	-	-	1 639	-	-	1 639	1 175	61	-	1 236	-	-	1 236	403
II.	**Дългосрочни финансови активи**															
1	Акции и дялове в предприятия от група	481			481			481				-			-	481
2	Предоставени заеми на предприятия от група	21	1		22			22				-			-	22
3	Предоставени заеми на свързани лица	658	29		687			687				-			-	764
	Общо за група II:	1 160	30	-	1 190	-	-	1 190	-	-	-	-	-	-	-	1 267
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II)	**2 799**	**30**	**-**	**2 829**	**-**	**-**	**2 829**	**1 175**	**61**	**-**	**1 236**	**-**	**-**	**1 236**	**1 670**

Дата 15.03.2010 г.

Съставител:
Добрина В.Жекова

Ръководител:
инж.Яни Овчаров

"КАЛИБРОВАНИ СТОМАНИ" АД гр. Ямбол

Вярно с оригинала

Годишен доклад за дейността на „Калибровани стомани" АД за 2009 г.

1. Увод

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 33 от Закона за счетоводството и 247 от Търговския закон и има за цел да представи протичането на дейността и състоянието на дружеството, както и да поясни дейността по управление на дружеството през 2009 г. Данните в доклада са отразени в годишния финансов отчет на дружеството за 2009 год.

2. Учредяване и регистрация

„Калибровани стомани" АД е регистрирано по фирмено дело № 465/1998 г. на Ямболски окръжен съд със седалище: гр. Ямбол. Адресът на управление на дружеството е гр. Ямбол, ул. „Безмерско шосе" № 4.

Предметът на дейност на дружеството е свързан предимно с производство на телени изделия и студено изтеглени стомани.

Капиталът е частна собственост, разпределен в 621 807 бр. поименни акции, всяка с номинал – 1 лв., както следва:

N	**Наименование**	**% участие**	**Стойност**
1	„Геострой-инженеринг"ЕООД	54	336 х. лв.
2	„Профил-М"ООД	20	124 х. лв.
3	Яни Илиев Овчаров	16	99 х. лв.
4	Йонка Иванова Христова	5	31 х. лв.
5	Добрина Василева Жекова	5	31 х. лв.
	Всичко:	**100**	**622 х. лв.**

Дружеството е с едностепенна система на управление със Съвет на директорите (СД) в състав – Йонка Иванова Христова, Георги Пенев Комитов, Моньо Великов Тодоров, Яни Илиев Овчаров и Добрина Василева Жекова. Дружеството се представлява и управлява от изп. директори инж. Моньо Великов Тодоров и инж. Яни Илиев Овчаров - заедно и поотделно.

Членовете на Съвета на директорите притежават участия и са членове на управителни и контролни органи на други дружества, както следва:

- Моньо Тодоров Великов е едноличен собственик на капитала на „Геомекс-инженеринг" ЕООД, „Геомекс" ЕООД, „Геострой-инженеринг" ЕООД, „Ямбол филм - М" ЕАД и ЕТ „Геомекс-инженеринг – Моньо Тодоров"; управител е на „Геомекс" ЕООД, „Хидросистем" ЕООД, „Геострой-инженеринг" ЕООД и „Геомекс-инженеринг" ЕООД; представляващ е „Синтер - М" АД, „Ямбол филм - М" ЕАД и „Инертни материали - Ямбол" АД; член е на Съветите на директорите на „Сила 99" АД, „Ямбол филм - М" ЕАД, „Синтер - М" АД, „Геогруп" АД и „Сила" АД;
- Георги Пенев Комитов е собственик на ЕТ „ Вирго – Георги Комитов", управител е на „Хидросистем" ЕООД, „Профил - М" ООД и „СХБАЛ „Св. Йоан Рилски" ООД, член е на Съвета на директорите на „Сила" АД и е Прокурист на същото дружество.

През отчетната 2009 година в дружеството няма сключени договори с членовете на съвета на директорите или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

В устава и вътрешните документи на дружеството не са предвидени привилегии и облекчения за членовете на Съвета на Директорите на дружеството за придобиване на акции или облигации на същото, нито са предвидени специални забрани за това.

Дружеството няма регистрирани клонове.

3. Преглед на дейността на дружеството през 2009 г.

„Калибровани стомани"АД е единственото предприятие в момента в България, което произвежда студено изтеглени точно калибровани профили с кръгло, шестостенно и квадратно сечение. Точността на профилите е по Н 9 и Н 11. Капацитетът на производството е 10 000 тона годишно.

Поради резкия срив в промишлеността (в частност машиностроенето и особено във военната промишленост) в момента производството на тези профили е спаднало до 10% от капацитета на оборудването.

Това принуди ръководството на предприятието да търси нови производства, близки технологично до основната му дейност. Насочихме се към производството на изделия от тел и листов прокат. В момента предприятието разполага с три цеха за производството на такива изделия. В номенклатурата ни са включени около 90 вида изделия.

Основни ни клиенти са:

1. Завод за производство на хладилници „Либхер" край Пловдив. Задоволяваме на 100 % нуждите им от скари за хладилници (около 122000 броя годишно).

2. „РИГЛИ“ - България – основен доставчик сме на стелажи за дъвки (около 50 000 броя годишно).

3. „WRIGLEY – Middle East“ - Дубай, за които доставяме стелажи за дъвки (около 150 000 броя годишно). Основно изнасяме за Обединени Арабски Емирства, Саудитска Арабия, Оман, Пакистан, Кувейт, Бахрейн, Катар и др.

4. „Елдоминвест“ - Варна. Доставяме им скари за фурни на електрически печки.

5. Други клиенти от страната.

За 2009 г. нетните приходи от продажби са 1 781 хил. лв. в т.ч.:

- приходи от продажби на продукция – 1 590 хил. лв;
- приходи от продажба на материали - 96 хил. лв.;
- други приходи - 95 хил. лв.

Дружеството е реализирало на външния пазар изделия на стойност 843 хил. лв., което е 47 % от приходите.

През 2009 г. приходите от продажба на продукция са спаднали в сравнение с 2008 г.

4. Показатели за финансово-счетоводен анализ

Резултатите от дейноста на дружеството за 2009 г. и основните показатели за финансово състояние в сравнителен план с 2008 г. са както следва:

№	Наименование	2009	2008
1.	Приходи от дейността /хил.лв./	1 879	3362
2.	Разходи за дейността /хил.лв./	1 758	3263
3.	Финансов резултат /загуба/ /хил.лв./	110	89
4.	Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0.0618	0.0280
5.	Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0.0555	0.0475
6.	Коефициент на рентабилност на пасивите	0.3642	0.2124
7.	Коефициент на ефективност на разходите	1.0622	1.0269
8.	Коефициент на ефективност на приходите	0.9415	0.9738
9.	Коефициент на обща ликвидност	2.3322	1.8312
10	Коефициент на бърза ликвидност	1.3675	0.9437
11.	Коефициент на незабавна ликвидност	1.3675	0.9437
12	Коефициент на абсолютна ликвидност	0.9647	0.5064

13	Кофициент за финансова автономност	6.5629	4.4678
14	Коефициент на задлъжнялост	0.1524	0.2238
15.	Коефициент на капитализация на активите	0.0472	0.0380

5. Финансови рискове и управлението им

Дружеството реализира своята продукция както на вътрешния така и на външния пазар, като по-голяма част от постъпленията са в щатски долари. Съществен риск за формиране на отрицателни курсови разлики и генериране на загуби от тях са вземанията във валута.

Ръководството следи стриктно валутните експозиции, осигурява ефективно управление на валутния риск и взема мерки за избягване на негативните последици от промените във валутните курсове.

Дружеството е изложено на ценови риск поради промените, настъпили в резултат на световната финансова и икономическа криза на цените на стоманите. Редовно се извършва преразглеждане на цените на произвежданите продукти, преценявайки необходимостта от активно управление на финансовия риск. Ценовата политика на дружеството е функция от три основни фактора: структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на клиентите.

При реализация на продуктите на вътрешния пазар усилията са насочени към запазване нивото на продажбите на традиционните клиенти, както и към привличане на нови, чрез осигуряване на ритмичност в доставките и снижаване на разходите, а от там и цените на предлаганите продукти.

Дългосрочната инвестиция на дружеството в „Хидросистем“ е оценена по цена на придобиване – 481 хил.лв. и тъй като не се търгува на борсата, ръководството не разполага с надеждна информация за справедливата й стойност.

6. Бъдещо развитие

Дългосрочните цели на дружеството са свързани със запазване на резултатите през 2009г. по отношение на обема на произвежданата продукция, с тенденция за увеличаване на темповете.

дата:.25.03.2010 г.

Гл. счетоводител:.....
/Д. Жекова/

Изп. директор:.....
/инж. Ив. Овчаров/

1. Обща информация

1.1. Учредяване и регистрация

„Калибровани стомани" АД е регистрирано по фирмено дело № 465/1998 г. на Ямболски окръжен съд със седалище гр. Ямбол. Адресът на управление на дружеството е гр. Ямбол, ул. „Безмерско шосе" № 4.

Капиталът е частна собственост, разпределен в 621 807 бр. поименни акции, всяка с номинал – 1 лв.

Дружеството е с едностепенна система на управление със Съвет на директорите в състав – Йонка Иванова Христова, Георги Пенев Комитов, Моньо Великов Тодоров, Яни Илиев Овчаров и Добринка Василева Жекова. Дружеството се представлява и управлява от изп. директори инж. Моньо Великов Тодоров и инж. Яни Илиев Овчаров - заедно и поотделно.

Предметът на дейност на дружеството е свързан предимно с производство на телени изделия и студено изтеглени стомани.

1.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС), приети с ПМС № 251 от 17.10.2007 г. Дружеството прилага тази база за първи път през 2008 г. и се е съобразило с всички настъпили промени, като при необходимост е извършило съответните преизчисления и рекласификации.

Годишният финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценка на някои активи до тяхната справедлива стойност, като това е посочено на съответните места в отчета.

Настоящият финансов отчет на Дружеството не е консолидиран. Съгласно изискванията на националното счетоводно законодателство Дружеството следва да изготви консолидиран финансов отчет до 30.06.2010 г. и този индивидуален финансов отчет ще представлява неразделна част от консолидирания отчет на икономическата група.

1.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до представените балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Действителните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в отчета. Приблизителните счетоводни оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 декември. Резултатите от прегледите на счетоводните оценки се признават за периода, в който са прегледани и в тях съществуват промени, ако прегледа засяга само този период или за периода, в който са прегледани и за бъдещи периоди, ако прегледите засягат както текущия, така и бъдещи периоди.

1.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този отчет за една предходна година (период). Когато е необходимо, сравнителните данни са рекласифицирани и/или преизчислени, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година или установени грешки.

1.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне.

При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се представят във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се признават като текущи финансови приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Значими валутни курсове:

Значими валутни курсове:

	31 Декември 2009 г.	31 Декември 2008 г.
1 евро се равнява на	1,95583 лева	1,95583 лева
1 USD се равнява	1,364090 лева	1,387310 лева

Всички данни в настоящия финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди български лева.

1.6.*Управление на финансовите рискове*

Фактори на финансовите рискове

В хода на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове, включващи пазарен риск (ефекти от промяна на валутните курсове, ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от управителите и главния счетоводител на дружеството.

1.6.1. Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на този риск.

1.6.2. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставените заеми. Дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на ръководството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация. Рискът, свързан с предоставените заеми е минимален, тъй като вземанията са предимно от дружества, които са свързани лица.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

1.6.3. Ликвиден риск

Текущите активи на Дружеството превишават значително текущите пасиви, поради което не е налице ликвиден риск.

1.7. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

Към датата на съставяне на настоящия отчет е направен преглед от ръководството за наличие на обстоятелства, които налагат обезценка на активите на Дружеството. В случаите, в които са налице такива и е направена обезценка, това обстоятелство е оповестено на съответните места.

2. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

2.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

2.1.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Подходът за класифициране на активите като дълготрайни материални е следният: дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- имат натурално-веществена форма;
- използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги;
- за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Първоначално оценяване

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по:

- цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници;
- по себестойност - за създадени в предприятието.

Дълготрайните материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по цена на придобиване, включваща покупната им цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация. Като такива се признават активи, които се използват повече от един период и са със стойност над 500 лв.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготрайните материални активи, се класифицират като текущи или като разходи, които увеличават балансовата стойност на актива, според това дали са свързани с увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива. Когато разходите се извършват с цел удължаване на полезния срок на годност на актива, увеличаване на производителността му, подобряване на качеството на продукцията и/или услугите, създаване на възможност за производство на нови продукти и/или нови услуги; въвеждане на нови производствени процеси, икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива - в тези случаи се коригира балансовата стойност на актива.

Последващо оценяване

След първоначалното им признаване всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните си материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност на отделните активи е определен от ръководството съобразно физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Полезният живот по групи активи е, както следва:

- сгради – 25 г.;
- машини и оборудване - от 4 до 5 г.;
- съоръжения – 25 г.;
- компютри - 2 г.;
- транспортни средства – 4 г.;
- стопански инвентар - 7 г.

Определеният срок на годност на ДМА се преразглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно. През 2009 г. не е правена промяна в сроковете на полезен живот на активите в сравнение с предходния отчетен период.

Към 31.12.2009 г. балансовата стойност на дълготрайните материални и нематериални активи възлиза на 403 хил. лв., които са разпределени по групи както следва:

ДМА	към 31.12.2009 г.	към 31.12.2008 г.
земи и терени	99	99
сгради и конструкции	169	182
машини и оборудване	109	145
съоръжения	11	11
транспортни средства	1	10
други дълготрайни материални активи	8	12
предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	6	6
	403	**465**

Отчетната стойност на придобитите и отписаните през 2009 г. ДМА е посочената в Приложение № 5 към СС 1 от настоящия отчет.

Към 31.12.2009 г. в баланса на дружеството няма включени ДМА, върху които са учредени тежести.

Дружеството не използва в дейността си активи, които са чужда собственост или придобити по договори за финансов лизинг към 31.12.2009 г.

2.1.2. Нетекущи (дълготрайни) нематериални активи

Нематериалните активи са представени по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 години.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството към 31.12.2009 г. е хиляда лева, представляващи цената на придобиване на програмен продукт Бизнес навигатор.

2.1.3. Дългосрочни финансови активи

2.1.3.1. Акции и дялове в предприятия от групата

Към 31.12.2009 г. дружеството притежава 100% от капитала на "Хидросистем" ЕООД, чийто предмет на дейност е разработка, производство и реализация на хидравлични и пневматични системи и елементи.

Дългосрочните инвестиции в размер на 481 хил. лв. са оценени по цена на придобиване, тъй като не се търгуват на борсата и ръководството не разполага с надежна информация за справедливата им стойност.

	към 31.12.2009 г.	към 31.12.2008 г.
"Хидросистем" ЕООД	481	481

Ръководството на Дружеството е направило тест за обезценка на инвестицията, в резултат на която стигнало до извод за липсата на основания за обезценка.

2.1.3.2. Предоставени заеми на предприятия от групата

Представените в баланса вземания представляват вземания по отпуснати заеми на предприятието-майка („Геострой - инженеринг" ЕООД) в размер на 15 хил. лв. и вземания за начислени лихви по заемите в размер на 7 хил. лв. Вземанията са дългосрочни, тъй като паричните средства са отпуснати при договорка, че връщането им (в т.ч. и на лихвите) ще се осъществи след 36 месеца от датата на отпускането на заема (31.10.2008 г.). Уговорената годишна лихва е в размер на 8 %.

2.1.3.3.Предоставени заеми на свързани лица

Представените в баланса вземания представляват отпуснати заеми на свързани лица, извън групата, с изискуемост над една година. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на Българска народна банка към 31 декември 2009 г.

Уговорената лихва по предоставените заеми е 8 и 7 % годишна лихва и същите са отпуснати при следните условия:

Заемополучател	Дата на получаване	Сума на главниците	Срок за погасяване
„Инертни материали" АД	30.10.2008 г.	130 хил. лв	36 месеца
„Инертни материали" АД	15.08.2009 г.	40 хил. лв.	36 месеца
„Инертни материали" АД	30.11.2009 г.	20 хил. лв.	36 месеца
Синтер- М АД	01.03.2008 г.	497 хил. лв	36 месеца
Всичко:		687 хил. лв	

Освен описаните главници в тази балансова статия са представени и вземанията за лихви по тези заеми в размер на 77 хил. лв., които са дължими едновременно с главниците.

2.2. Текущи (краткотрайни) активи

2.2.1. Материални запаси

Материалните запаси-основно материали и продукция се оценяват и представят по по-ниската от: цената на придобиване (себестойността) и нетната реализируема стойност. Себестойността включва разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение и в готов за тяхното използване вид. Те са: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи.

Отписването на стоково – материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода средно претеглена стойност.

Възприетата база за разпределяне на постоянните общопроизводствени разходи.

Общопрозводствените разходи се разпределени на базата на нормалния оперативен капацитет на производство.

Към 31.12.2009 г. нетната реализируема стойност на наличните материални запаси не е по-ниска от тяхната отчетна цена. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, към датата на годишния финансов отчет е 273 хил. лв., от които:

	към 31.12.2009 г.	към 31.12.2008 г.
суровини и материали	147	206
продукция	125	131
предоставени аванси	1	10
	273	**347**

Към 31.12.2009 г. няма учредени залози върху материални запаси като обезпечение за кредити.

2.2.2. Вземания

Представените в баланса вземания представляват вземания с изискуемост до една година. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на Българска народна банка към 31 декември 2009 г. и са намалени със стойността на признатата обезценка на вземания, която е начислена в отчета за приходите и разходите.

Стойност на вземанията:

	към 31.12.2009 г.	към 31.12.2008 г.
вземания от клиенти и доставчици	105	154
вземания от свързани лица	6	-
други вземания	3	-
данъци за възстановяване	-	17
	114	**171**

2.2.3. Парични средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 31.12.2009 г.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

•паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

•платеният ДДС при покупки на дълготрайни активи се представя на реда "Плащания на доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период ;

Представени са в счетоводния баланс като:

Парични средства:	към 31.12.2009 г.	към 31.12.2008 г.
- в брой	56	4
- безсрочни депозити	217	141
Блокирани (предоставени от програма Фар)		53
	273	**198**

2.2.4. Разходи за бъдещи периоди

Нефинансовите разходи за бъдещи периоди са в размер на 2 хил. лв. и представляват предплатени суми по застрахователни полици и абонамент вестници.

2.3. Капитал и резерви

Дружеството е представило основния си капитал по номинална стойност на регистрираните акции.

Регистрираният основен капитал на дружеството е в размер на 622 хил. лв. и е разделен на 621 807 бр. поименни акции,чиято номинална стойност е 1 лв.

Структура на капитала на дружеството:

№	Наименование	Процентно участие	стойност хил.лв.	Процентно участие	стойност хил.лв.
		2009 г.	2009 г.	2008 г.	2008 г.

1	"Геострой инженеринг" ЕООД	54	336	54	336
2	"Профил -М" ООД	20	124	20	124
3	Яни Илиев Овчаров	16	99	16	99
4	Йонка Иванова Христова	5	31	5	31
5	Добрина Василева Жекова	5	31	5	31
	Всичко	**100**	**622**	**100**	**622**

Размерът на премиите от емисия към 31.12.2009 г. е 100 хил. лв.(към 31.12.2008 г.: 100 хил. лв).

2.4. Задължения

2.4.1. Краткосрочните и дългосрочни задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута са оценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2009 г.

	към 31.12.2009 г.	към 31.12.2008 г.
Задълженията към доставчици	37	113
Задължения към предприятия от група	190	208
Получени аванси	3	
	230	**141**

Задълженията към доставчици от 37 хил. лв. са за получени материали и услуги, като голяма част от тях към датата на отчета са погасени. Като такива са представени и задължения към сварзани лица в размер на 3 хил. лв.

Задължения към предприятия от група – 187 хил. лв. са към „Хидросистем" ЕООД, а 3 хил. лв. и към "Геострой инженеринг" ЕООД.

2.4.2. Други задължения

2.4.2.1. Задължения към персонала

Представените задължения към персонала са само краткосрочни и представляват начислена неизплатена сума за заплати за м. Декември 2009 г.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Представените задължения към персонала включват начислени, но неизплатени:

- възнаграждения на персонала – 33 хил. лв. (31.12.2008- 44 хил. лв.);
- разчети за неползвани компенсируеми отпуски - 2 хил. лв. (31.12.2008 г. - 3 хил. лв.).

Общо: 35 хил. лв. (31.12.2008 г. - **47** хил. лв.)

Средносписъчният брой на персонала по категории е както следва:

- ръководители - 6
- аналитични специалисти - 2
- техници и други приложни специалисти – 3
- административен персонал – 2

- персонал, зает с услуги за населението, охрана и търговия - 1
- квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчии - 47
- оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия - 5
- професии, неизискващи специална квалификация - 6

За 2009 г. средносписъчният брой на персонала е 72, а за 2008 г. е 97.

2.4.2.2. Осигурителни задължения

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране наеманията на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Краткосрочните осигурителни задължения към 31.12.2009 г. представляват:

- дължими социални и здравни вноски върху неизплатените възнаграждения на персонала - 11 хил. лв.(31.12.2008 г. - 17 хил. лв.);
- начислени осигуровки върху сумите за неползвани компенсируеми отпуски – 1 хил. лв. (31.12.2008 г. - 1 хил. лв.).

Общо: 12 хил. лв. (31. 12.2008 г. - **18** хил. лв.).

2.4.2.3. Данъчни задължения

Данъчните задължения на дружеството са текущи. Представляват задължения за:

- Данъци върху доходите на физически лица - 3 хил. лв. (31.12.2008 г. - 5 х. лв.).
- ДДС за внасяне м. Декември - 3 хил. лв..

Общо: 6 хил. лв. (31.12.2008 г.- **5** хил. лв.)

2.5.Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Сумата от 48 хил. лв. представлява разсрочен приход от финансиране по програма ФАР от МИЕ за придобиване на дълготрайни материални активи (31.12.2008 г. - 52 хил. лв.).

3. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Приходите в дружеството се признават на база принципите за начисляване и за съпоставимост до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставените на клиенти по различни схеми отстъпки .

Приходите в предприятието се признават:

когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
когато направените разходи (или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката) са надежно измерени (или ще бъде възможно да се измерят);
приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Представените в отчета приходи са следните:

	за 2009 год.	за 2008 год.
приходи от продажба на продукция	1590	2836
приходи от продажба на материали	96	197
приходи от продажба на услуги	95	145
всичко нетни приходи от продажби	**1781**	**3178**
от увеличение на запаси продукцията		36
приходи финансиране	16	1
приходи лихви заеми	48	37
положителна разлика то промяна на валутни курсове	34	101
други приходи-отписани задължения		9
всичко приходи	**1879**	**3362**

Разликите от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, като се представят като финансови приходи или разходи.

При продажби на изплащане приходът се признава на датата на продажбата без включените в цената на договора лихви.

Представените в отчета финансови приходи включват основно :

- положителни разлики от промяна на валутни курсове
- приходи от лихви по предоставени заеми

заемополучател	Дата на получава-не	Сума /лв.	дни	Лихвен %	Сума лихва в хил. лв.- 31.12.2009 г.
„Геостройинженеринг" ЕООД	2007 г.	15000	360	8	1
„Инертни материали" АД	30.10.08	130 000	360	8	11
„Инертни материали" АД	15.08.09	40000	139	8	1

„Инертни материали" АД	30.11.09	20000	32	8	
„Синтер- М" АД	01.03.08	497 000	360	7	35
Всичко:					**48**

заемополучател	Дата на получаване	Сума /лв.	дни	Лихвен %	Сума лихва в хил. лв.към 31.12.2008 г.
„Геостройинженеринг" ЕООД	2007 г.	497 000	61	7	6
„Инертни материали" АД	30.10.08	130 000	62	7	2
„Синтер- М" АД	01.03.08	497 000	305	7	29
Всичко:					**37**

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Представените разходи в отчета включват :

	за 2009 год.	за 2008 год.
Разходи за суровини и материали (включени са основните и спомагателни материали, резервни части, ел.енергия, канцеларски разходи и др.).	790	1810
Разходи за външни услуги (разходи за транспорт, разходи за текущи ремонти, пощенски,куриерски и далекосъобщителни услуги и др.)	151	423
Разходи за персонала - разходи за възнаграждения на персонала - възнаграждения по договори за управление - разходи за осигуровки	635	764
Разходи за амортизации	61	60
Финансови разходи -отрицателна разлика валутни курсове -други разходи-такси и комисионни	63	82
Други разходи в.т.ч. - балансова ст/ст на продадени активи	52	124
Намаление на запаси от продукция	6	
Всичко разходи:	**1758**	**3263**

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

4. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба, съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане.

	за 2009 год.	за 2008 год.
облагаема печалба	206	225
дължим корпоративен данък	20	23

При преобразуване на счетоводния финансов резултат в облагаем за данъчни цели са отчетени отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Данъчният ефект от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава в печалбите и загубите. Отсрочените данъчни пасиви се признават в отчета за всички данъчни временни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават само и до степента, до която се очаква тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

Представеният в настоящия финансов отчет пасив по отсрочени данъци представлява общата стойност на:

- пасив с източник разлика в балансовите стойности за счетоводни и данъчни цели на амортизируеми активи, която разлика не е с източник преоценъчен резерв - 19 хил. лв.(31.12.2008 г.- 22 хил. лв.), в т. ч. пасив от разлика в балансовите стойности за счетоводни и данъчни цели и 6 хил.лв. признат пасив с източник преоценъчен резерв на амартизируеми активи.

- актив с източник начислени, неизплатени възнаграждения по договори за управление и контрол - 1 хил. лв. към 31.12.2009 и 2008 г.

5. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31.12.2009 г. дружеството е свързано лице със следните търговски дружества:

Предприятие:	Вид свързаност:
„Хидросистем" ЕООД	дъщерно предприятие
„Геострой инженеринг" ЕООД	предприятие майка
ЕТ „Геомекс инженеринг – М. Тодоров"	лице от управленския персонал е притежател на капитала
„Инертни материали"	дружество под общ контрол
„Синтер - М" АД	лице от управленския персонал упражнява контролно или значително влияние
„Профил М" ЕООД	собственик на 20% от капитала
„Геомекс" ЕООД	лице от управленския персонал е притежател на капитала
„Ямбол филм М" ЕАД	лице от управленския персонал е притежател на капитала

„Геогруп" АД	лице от управленския персонал упражнява контролно или значително влияние
„Сила" АД	лице от управленския персонал упражнява контролно или значително влияние
„СХБАЛ" Св. Йоан Рилски" ООД	лице от управленския персонал упражнява контролно или значително влияние

Към 31.12.2009 г. дружеството е свързано лице с физически лица включени в Съвета на директорите.

През годината са извършени следните сделки със свързани лица:

Свързани лица	Вид сделка	2009 г.	2008 г.
„Геострой инженеринг" ЕООД	покупка на услуги	41	12
„Геострой инженеринг" ЕООД	покупка материали		94
„Геомекс инженеринг" ЕООД	покупка на материали	18	25
„Хидросистем" ЕООД	покупка материали	4	6
„Хидросистем" ЕООД	Продажба на продукция	8	6
„Синтер – М" АД	Продажба на продукция	5	7
„Геострой инженеринг" ЕООД	Предоставени заеми		15
„Синтер – М" АД	Предоставени заеми		497
„Инертни материали – Ямбол" АД	Предоставени заеми	60	130
„Геострой инженеринг" ЕООД	Лихви по заеми	1	6
„Синтер – М" АД	Лихви по заеми	35	29
„Инертни материали – Ямбол" АД	Лихви по заеми	12	2
„Сила" АД	покупка услуги	-	30

Към 31 декември 2009 год. неуредените разчети със свързаните лица са както следва:

Свързани лица	Вземания 2009 г.	Задължения 2009 г.	Вземания 2008 г.	Задължения 2008 г.
„Геострой - инженеринг" ЕООД	22	3	21	-
„Хидросистем" ЕООД		187		208
„Геомекс инженеринг" ЕООД		1		2

„Синтер-М" ЕООД	565		526	
„Инертни материали" АД	203		132	
"Сила" АД	1	2		6

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарни цени.

6. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

„Калибровани стомани" АД е солидарен длъжник по договор за заем на „Геострой-инженеринг" ЕООД за 2,50 млн. EUR.

Ръководството на дружеството счита, че не е налице вероятност да възникне изходящ паричен поток ресурси във връзка с описаните условни пасиви, поради което в отчета не е призната провизия.

7. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет на „Калибровани стомани" АД за 2009 г. е одобрен за публикуване от Съвета на директорите с решение № 5/25.03.2010 г. След датата на годишния финансов отчет не са настъпили събития, които следва да бъдат класифицирани като коригиращи или некоригиращи по смисъла на СС 10 „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет".

Дата: 25.03.2010г.

Съставител: Добрина Жекова

Ръководител: (инж.Янко Овчаров)

д. е. с. СЛАВ МИНЧЕВ ТАНЕВ (дипл. № 0221) - регистриран одитор
гр. Варна 9009, кв. „Победа", ул. „Петко Стайнов" № 12, вх. 11 А
☎ / факс 052 505 980, 052 740 717, 0888 600 717 e-mail: desst@abv.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ
На „КАЛИБРОВАНИ СТОМАНИ" АД
Гр. Я м б о л
ул. „Безмерско шосе" № 4

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на „КАЛИБРОВАНИ СТОМАНИ" АД (дружеството), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2009 г. и свързаните с него отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за едногодишния период, приключващ 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 финансов отчет в съответствие с националното счетоводно законодателство, включително с приложимите за него, действащи в Република България, Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, 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 и приложение на подходящи счетоводни политики; 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 този 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

д. е. с. СЛАВ МИНЧЕВ ТАНЕВ (дипл. № 0221) - регистриран одитор
гр. Варна 9009, кв. „Победа", ул. „Петко Стайнов" № 12, вх. 11[А]
☎ / факс 052 505 980, 052 740 717, 0888 600 717 e-mail: desst@abv.bg

одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на дружеството. 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.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че индивидуалният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2009 г., както и финансовия резултат от неговата дейност и промяната в паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с националното счетоводно законодателство, включително с приложимите за него, действащи в Република България, Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (Чл. 38, ал. 4) ние се запознахме със съдържанието на Годишния доклад за дейността на дружеството за 2009 г. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този Годишен доклад за дейността се носи от ръководството на дружеството. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в одитирания финансов отчет на дружеството към 31 декември 2009 г.

0221 Слав Танев Регистриран одитор

15.06.2010 г. Регистриран одитор: .....

(д.е.с. Слав Танев - диплом № 0221)

Гр. Варна 9009, ул. „Петко Стайнов" № 12, вх. 11[А]