

“ИПМ КЕРАМИКС“ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Март 2010, гр. София
Този отчет съдържа 33 страници

Съдържание	страница
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	3-4
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	5-7
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	8-9
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	10
 ПРИЛОЖЕНИЕ	 11-33
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	11
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	12-20
3. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	20
4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	20
5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	20-21
6. РАЗХОДИ ЗА ОБЕЗПЧЕНКИ	21
7. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ	21
8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ	21
9. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	21-22
10. ДРУГИ ПРИХОДИ	22
11. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	22-23
12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	23-24
13. ВЗЕМАНИЯ	24
14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	25
15. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	25
16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	25
17. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	25
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	26-27
19. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ	27
20. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	27
21. ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	27-28
22. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	28-29
23. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ	29
24. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ	29
25. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	29
26. ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	30-33

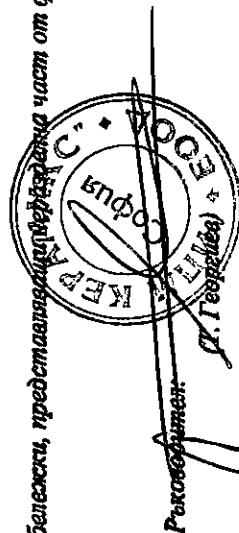
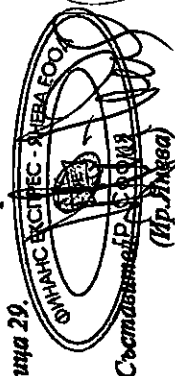
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ИПМ КЕРАМИКС" ЕООД
за годината, завършваща на 31 декември 2009

Наименование на разходите	Бележки	Сума (мл. лева)		Наименование на приходите	Бележки	Сума (мл. лева)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
а		1	2	а		1	2
А. Разходи							
Намеление на запасите от продукция и незавършено производство							
1				1	1	2793	1816
Разходи за суровина, материали и външна услуга, в т.ч.							
а/ суровина и материали	3	1765	269	а/ Продукция			
б/ външни услуги	4	1452	126	б/ Стати		1134	1816
		313	143	в/ Услуги		1659	
3		150	90	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		398	134
Разходи за персонала, в т.ч.							
а/ разходи за възмездженя		127	75	Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
б/ разходи за осигуровки, в т.ч. осигуровки, свързани с пенни		23	15	Други приходи, в т.ч. приходи от финансови разходи	10	8	60
4		18	18	Общо приходи за операционна дейност /1+2+3+4/		3199	2010
а/ разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.				Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.			
б/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.	6	18	18	Приходи от други инвестиции и заемки, признати като нетекучи /дълготрайни/ активи, в т.ч.			
Разходи за амортизации		18	18	приходи от предприятия от група			
а/ разходи от обезценка на текущи /трактователни/ активи				Други лежави и финансови приходи, в т.ч.	8		
5		1163	1564	в/ приходи от предприятия от група			
а/ балансова стойност на продадените активи		964	1487	Общо финансови приходи /5+6+7/			
Общо разходи за операционна дейност /1+2+3+4+5/		3096	1941				

6	Разходи от обектите на финансови активи, включително инвестициите признати като текущи /краткосрочни/ активи, в т.ч.	1	1	
	отрапателни разходи отпратена на валутни курсове	1	1	
7	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	44	35	
	а/ разходи, свързани с предпратен от група			
	Общо финансови разходи /6+7/	45	36	
8	Печалба от обектите на дейност			
9	Извънредни приходи			
	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	3141	1977	
10	Счетоводна печалба /общо приходи - общо разходи/	58	33	
11	Разходи за данъци от печалбата	6	3	
12	Друга печалба, алтернативна на корпоративния данък			
13	Печалба (10-11-12)	52	30	
	Всичко (Общо разходи +11+12+13)	3199	2010	
8	Загуба от обектите на дейност			
9	Извънредни приходи			
	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	3199	2010	
10	Счетоводна загуба /общо приходи-общо разходи/			
11	Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)			
	Всичко (Общо приходи +11)	3199	2010	

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представящи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страницата 9 до страницата 29.

Дата : 24.03.2010 г.



Заверил съгласно одиторски доклад: 12.05.2010
"Одит консулт А енд М" Е ООД
Регистриран одитор
Маргарита Величкова Атанасова

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС –
на „ИПМ КЕРАМИКС“, ЕООД
към 31 декември 2009

А К Т И В				П А С И В					
Раздели, групи, статии		Бележки	Сума текуща година	Сума предходна година	Раздели, групи, статии		Бележки	Сума текуща година	Сума предходна година
а			1	2	а			1	2

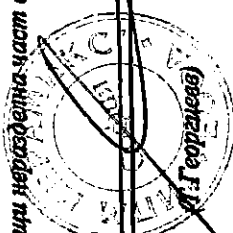
над 1 година	371	над 1 година	
Вземания, свързани с асоциирани и 3 смесени предприятия, в т.ч.		8 Други задължения, в т.ч.	18.3
над 1 година		до 1 година	785
4 Други вземания, в т.ч.	13.2	над 1 година	61
над 1 година		към персонала, в т.ч.	49
Общо за група II:	13	до 1 година	5
III. Инвестиции		над 1 година	5
1 Акция и дялове в предприятия от група		осигурителни задължения, в т.ч.	18.3.1
2 Изкупени собствени акции		до 1 година	2
номинална стойност хил. лв.		над 1 година	2
3 Други инвестиции		данъчни задължения, в т.ч.	18.3.2
Общо за група III:		до 1 година	10
IV. Парични средства, в т.ч.		над 1 година	10
в брой	21	Общо раздел В, в т.ч.:	
в безсрочни сметки /депозити/	551	до 1 година	3114
Общо за група IV:	14	над 1 година	2694
Общо за раздел В:		Финансирания и приходи за Г. бъдещи периоди	420
Г Разходи за бъдещи периоди	15	финансирания	20
Сумв на актива (А+Б+В+Г)	3266	приходи за бъдещи периоди	
		Сумв на пасива (А+Б+В+Г)	3266
			3154

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с придружителните баланси, представящи неразделна част от финансовия отчет, посочени от
страница 9 до страница 29.

Дата : 24.03.2010 г.



Ръководител:



Заверил съгласно одиторски доклад:

12.05.2010

Регистриран одитор

"Одит консулт А енд М"Е ООД

Мargarita Velichkova Atanasova

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на „ИПМ КЕРАМИКС“, ЕООД
за годината, завършваща на 31 декември 2009

Показатели	РЕЗЕРВИ										Финансов резултат			
	Основа и капитал	Прем ии от емис ия	Резерв от последв ащи оценки	Закон ови	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно утвърдите лен акт	Други резерви	Неразпреде лена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал			
												7	8	9
а	1	2	3	4	5	6			(1)	30	52	100		
1. Салдо в началото на отчетния период	5							66						
2 Промени в счетоводната политика														
3 Грешки														
Салдо след промени в счетоводната														
4 политика и грешки														
5														
увеличение														
намаление														
Финансов резултат за текущия										52	52			
6 период														
7 Разпределения на печалба, в т.ч.														
за дивиденди														
8 Покриване на загуба														
9 Последващи оценки на активи и														
пасиви:														
Други изменения в собствения										(30)				
10 капитал								30						
11. Салдо към края на отчетния период	5							96	(1)	52	152			
Промени от преводи на годишни														
финансови отчети на предприятия в														
12 чужбина														

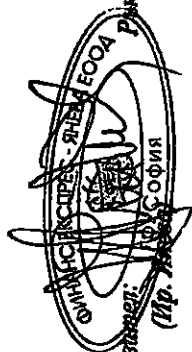
13. Собствен капитал към края на
отчетния период /11+12/

5	96	(1)	52	152
---	----	-----	----	-----

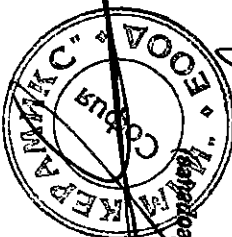
Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представяващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 29.

Дата : 24.03.2010 г.

Съставител:



(Ир. Ж. Ж. София)



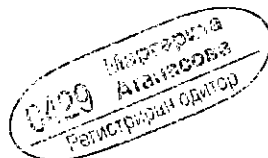
У. Георгиев

Заверил съгласно одиторски доклад:

12.05.2010

Регистриран одитор

Маргарита Величкова
Атанасова



"Одит консулт А внд М" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на „ИПМ КЕРАМИКС“, ЕООД
за годината, завършваща на 31 декември 2009

Бележки	2009 BGN '000	2008 BGN '000
А. Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	4501	3643
Плащания на доставчици	(2249)	(3220)
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване	(157)	(81)
Постъпления и плащания за лихви комисионни, дивиденди и други подобни		
Курсови разлики		
Платени/възстановени данъци	(1)	(9)
Платени и възстановени ДДС и еднократни данъци	(506)	(370)
Други парични потоци от оперативна дейност		(5)
Паричен поток от оперативната дейност	1588	(42)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от продажби на дълготрайни активи		
Плащания за закупуване на дълготрайни активи	(275)	(31)
Постъпления по предоставени заеми		
Плащания за предоставени заеми		
Паричен поток в инвестиционната дейност	(275)	(31)
В. Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от получени заеми	398	60
Изплащане на получени заеми	(456)	(28)
Постъпления и плащания за лихви	(29)	(34)
Плащания на задължения по лизингови договори		
Други плащания, нето	(657)	71
Плащания за дивиденди		
Паричен поток във финансовата дейност	(744)	69
Нетно намаление/увеличение на парични средства	569	(4)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	3	7
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	572	3

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 29.

Дата: 24.03.2010 г.

Съставител:



Ръководител:

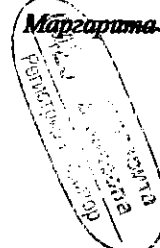


Заверил съгласно одиторски доклад:
 "Одит консулт А енд М" Е ООД

12.05.2010

Регистриран одитор

Мargarita Velichkova Atanasova



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„ИПМ КЕРАМИКС“ ЕООД е регистрирано в Република България и вписано в Регистъра на търговските дружества при Софийски градски съд по фирмено дело 13427/2005 година, вписано в Търговския регистър – Удостоверение № 20100223151055/23.02.2010 г. със седалище и адрес на управление гр. София, Р-н Подуяне, ул.Тодорини кукли № 47.

1.1 Предмет на дейност

Импорт, експорт, покупка на стоки или други вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид, работа в областта на модата, дизайна и интериора, комисионни, следидиционни, складови и лицензионни сделки, лизингова дейност, търговско представителство и посредничество, хотелиерски, туристически, рекламни, информационни, програмни, импресарски или други услуги, сделки с интелектуална собственост, производство на филми, видео- и звукозаписи, както и други подобни дейности, издателска и печатарска дейност, покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, отдаване по наем на недвижими имоти, ресторантьорство и експлоатация на заведения за обществено хранене и кафенета, вътрешна и международна транспортна дейност, търговия с транспортни средства и петролни продукти, организация и финансиране създаването на произведения на изкуството в т.ч. и приложно и индивидуално, разпространение и реализация на произведения на изкуството в страната и зад граница, както и всякакви други, незабранени от закона дейности и услуги.

1.2 Собственост и управление

Компанията функционира във вид на еднолично дружество с ограничена отговорност като едноличен собственик на 100% от капитала е Теодор Красимиров Георгиев, който представлява и управлява еднолично дружеството.

1.3 Структура на дружеството

В структурата са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители. Средно списъчния брой на персонала към 31.12.2009 г. е 24 работници и служители (към 31.12.2008 г. - [.....] работници и служители.)

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „ИПМ КЕРАМИКС“ ЕООД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Финансовите отчети са представени в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година. Сравнителните данни са рекласифицирани с цел спазване на изискванията за представяне на новите Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия в сила от 01 януари 2009 година

2.3 Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е български лев. От 01.07.1997 година левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в лева по курс на деня към 31.12.2009 година. Курсови разлики, възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

2.4 Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни

активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.5 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

2.5.1. Риск от курсови разлики

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което е изложено на риск, произтичащ от промени на валутните курсове.

2.5.2. Лихви по търговски и банкови заеми

При осъществяване на своята дейност дружеството не ползва заеми, като при договориране на условията по тях ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове. Благоприятен ефект се получава от възможността за договаряне на приемливи лихвени равнища по привлечените ресурси и структурата на лихвените проценти, които съдържат постоянен и променлив компонент с предимствено тегло на постоянната величина, което минимизира вероятността от негативна промяна в движението на паричните потоци.

2.5.3. Кредитни рискове

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

2.5.4. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2.5.5. Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), които не се търгуват свободно и нямат аналози на местния пазар -поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

2.6 Дефиниции и оценка на елементите на Баланса и Отчета за приходите и разходите

2.6.1. Дълготрайни нематериални и материални активи

Нетекущите активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизуемите дълготрайни активи. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот е както следва:

• Сгради	25 години
• Автомобили	4 години
• Компютри и софтуер	2 години
• Други	7 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

2.6.2. Инвестиции в други предприятия

Дългосрочните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия се представят в счетоводния баланс по себестойност.

Дългосрочни инвестиции на разположение за продажба, представляващи малцинствено участие в капитала на предприятието – емитент се представят по справедлива стойност. База за определяне на справедливата стойност е котираната пазарна цена на Българска фондова борса на най-скоропната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата. Разликите от преоценки се представят в преоценъчен резерв.

2.6.3. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се представят в счетоводния баланс по справедлива стойност, определена от независим лицензиран оценител. Като такива се класифицират земи и сгради, притежавани от дружеството за получаване на наеми и/или заради увеличение на тяхната стойност. Печалбите или загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчита в Отчета за приходи и разходи за периода, през които са възникнали.

2.6.4. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите. Дружеството използва корективна сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.6.5. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от доставната стойност и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалите е по метода на средно-претеглената цена, а в доставната им стойност се включват разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

2.6.6. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност

- Краткосрочно блокираните средства се третираят като парични средства и парични еквиваленти

2.6.7. Обезценка

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

2.6.8. Лихвени заеми

Лихвените заеми се осчетоводяват при тяхното възникване по цена, намалена с присъщите разходи. В следствие лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената и възстановимата стойност се отчита в Отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема на база ефективен лихвен процент.

2.6.9. Провизии

Провизии се отчитат в баланса, когато предприятието е поело юридически или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.6.10. Търговски и други задължения.

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на

вноската за задължително държавно обществено осигуряване и за здравно осигуряване за 2009 г. – 31,1% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 60:40 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са по – голямата част от заетите в дружеството).

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството
- за неползуван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналят е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходи и разходи и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удържки.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

. Съгласно кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2-6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчисляването на размера на тези задължения предполага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респективно изменението в стойността им в отчета за доходите. Към датата на издаване на настоящия финансов отчет в дружеството не е изготвен актюерски доклад, с изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране.

2.6.11. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на 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 по приключването.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите. Финансови приходи са приходите, създадени от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди. Те се признават когато сумата на приходите може да бъде надлежно изчислена и предприятието има икономическа изгода.

Приходите се признават както следва:

- лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база и съответният лихвен процент.
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

2.6.12. Разходи

Оперативни разходи

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

Финансови разходи

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута други банкови такси и комисионни.

2.6.13. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък (ставка 10% за 2008 година). За 2009 година – данъчната ставка се запазва.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

3. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2009 BGN'000	2008 BGN'000
Горива и смазочни материали	51	52
Резервни части	16	4
Строителни материали	1352	51
Спом.материали	16	4
Канцеларски материали	4	4
Други	13	11
Общо	1452	126

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2009 BGN'000	2008 BGN'000
Застраховки	2	
Охрана	17	17
Ел.енергия, вода, телефон	17	20
Наеми	47	61
Банкови такси и комисионни	10	8
Счетоводни, правни и др. Конс.услуги	11	8
Ремонт на ДМА	8	7
Строителни услуги	113	
Други	88	22
Общо	313	143

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2009	2008
	BGN'000	BGN'000
Заплати на персонала	127	75
Социални осигуровки върху заплати и възнаграждения	23	15
Неизползвани отпуски		
Начислени суми за осигуровки за неизползвани отпуски		
Общо	150	90

6. РАЗХОДИ ЗА ОБЕЗЦЕНКИ

	2009	2008
	BGN'000	BGN'000
Обезценка на вземания		
Общо		

7. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2009	2008
	BGN'000	BGN'000
Разходи за данъци, такси и др.	7	3
Командировки	189	67
Други разход	3	7
Балансова стойност на продадени активи	964	1487
Общо	1163	1564

8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ

	2009	2008
	BGN'000	BGN'000
Финансови разходи по видове		
Разходи за лихви	44	35
Разходи за банкови такси и комисионни по кредити		
Отрицателни курсови разлики	1	1
Общо	45	36
Финансови приходи по видове		
Приходи от лихви		
Общо		

9. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби включват:

	2009	2008
	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажба на стоки	1134	1816
Приходи от продажба на услуги	1659	
Увеличение на запаси от незавършено производство	398	134
Общо	3191	1950

10. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2009	2008
	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажба на дълготрайни активи	2	
Наеми		2
Отписани задължения		45
Неустойки		11
Други приходи	6	2
Общо	8	60

11. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

11.1 ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Показатели BGN' 000	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Амортизация			Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпили те през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	в началото на периода	начисл ена през период а	и края на периода (8+9- 10)	
I. Нематериални активи								
1 Продукти от развойна дейност								
2 Компютни патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи								
3 Търговска репутация								
4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане								
Общо за група I:								
II.								
1 Земи и сгради, в т.ч.	53	273		326	1	1	2	324
земи	32	206		238				238
сгради	21	67		88	1	1	2	86

Материални приращения									
2 оборудване и апаратура									
3 Съоръжения и други	69	7	3	73	38	17	2	53	20
Предоставени аванси и материални активи в процес на изграждане	5		5						0
Общо за група II:	127	280	8	390	39	18	2	55	344

III.

Акции и дялове в предприятия от група									
Предоставени заеми на предприятия от група									
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия									
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия									
5 Дългосрочни инвестиции									
6 Други заеми									
Изкупени собствени акции									

Общо за група III:

IV. Отсрочени данъци

Общо итекущи /дълготрайни / активи (I+II+III+IV)	127	280	8	399	39	18	2	55	344
--	-----	-----	---	-----	----	----	---	----	-----

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни нематериални и материални активи към 31 декември 2009 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

11.2 ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

31 декември 2009

31 декември 2008

Общо

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.дек.09	31.дек.08
	BGN'000	BGN'000
Суровини и материали		12
Незавършено производство	532	134
Стоки	1178	2275
Преоставени аванси	90	181
Общо	1800	2602

13. ВЗЕМАНИЯ

	31.Декември.09	31.Декември.08
	BGN'000	BGN'000
Вземания по продажби	64	82
Вземания от предприятия от групата	372	371
Други вземания	25	8
Общо	461	461

13.1 ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

	31.Декември.09	31.Декември.08
	BGN'000	BGN'000
Вземания по продажби	1	
Предоставени аванси		
Други	371	371
Общо	372	371

13.2 ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.Декември.09	31.Декември.08
	BGN'000	BGN'000
ДДС за възтановяване		
Гаранции	6	6
Надвнесен корпоративен данък		2
Други вземания	19	
Общо	25	8

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.Декември.09 BGN'000	31.Декември.08 BGN'000
Парични средства в каса	21	2
Парични средства по сметки в банки	1	1
Други парични средства и еквиваленти	550	
Общо	572	3

15 РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31.дек.09 BGN'000	31.дек.08 BGN'000
Лихви по банков кредит	86	
Такси по лиз.договори		
Застраховки		
Наем		
Такса по банков кредит	3	
Общо	89	0

16 . СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.Декември.09 BGN'000	31.Декември.08 BGN'000
Записан капитал	5	5
Неразпределена печалба	96	66
Непокрита загуба	(1)	(1)
Текущи печалби/загуби	52	30
Общо	152	100

Основен капитал

Регистрираният капитал на „ИПМ КЕРАМИКС“ ЕООД е 5 хил.лв., разпределен в 50 дяла с номинална стойност 100 (сто) лева всеки от тях.

Резерви

Към 31.12.2009 няма натрупани резерви .

17. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.Декември.09	31.Декември.08
	BGN'000	BGN'000
Провизии за данъци		
Общо	0	0

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

18.1 ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към 31.12.2009 дружеството има задължения към финансови предприятия, както следва:

РАЙФАЙЗЕН БАНК АД	23
ЕМПОРИКИ БАНК БЪЛГАРИЯ ЕАД	444

18.2 ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ В ГРУПАТА

Задължения към предприятия от група	31.дек.09	31.дек.08
	BGN'000	BGN'000
Задължения по доставки	44	193
Други		24
Общо	44	217

18.3 ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Други задължения:	31.дек.09	31.дек.08
	BGN'000	BGN'000
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	7	13
Данъчни задължения	10	72
Други задължения	61	700
Общо	78	785

18.3.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕПРИЯТИЯ

Задължения към персонала и осигурителни предприятия

	31.дек.09	31.дек.08
	BGN'000	BGN'000
Заплати за месец декември на текущата година	5	9
Задължения за социално и здравно осигуряване	2	4
Общо	7	13

18.3.2. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Данъчни задължения

	31.дек.09	31.дек.08
	BGN'000	BGN'000
Данък върху добавената стойност	5	71
Корпоративен данък	3	
Данък върху доходите на физически лица	1	1
Други разчети с бюджета	1	
Общо	10	72

До датата на издаване на настоящия отчет в дружеството не са извършени ревизии и проверки.

19. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ

Видове аванси

	31 декември	31 декември
	2009	2008
	BGN'000	BGN'000
Авансово платени суми от клиенти	1753	1170
Общо	1753	1170

20. ФИНАНСИРАНИЯ

Видове финансираня

	31.дек.09	31.дек.08
	BGN'000	BGN'000
Общо	0	0

21 . ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Отчет за приходите и разходите	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	59	36
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	6	3
Отсрочени данъци върху печалбата, в т.ч:		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики		
Преотстъпен корп.данък		
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	6	3
Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Счетоводна печалба за годината	58	33
Данъци върху печалбата на база приложима данъчна ставка – 10% (2008 г.: 10%)	6	3
От непризнати суми по данъчна декларация, в т.ч:		
Свързани с увеличения 19 хил.лв. (2008г - 21 хил.лв.)	2	2
Свързани с намаления 18 хил.лв. (2008г - 18 хил.лв.)	2	2
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики		
Отсрочени данъци		
Преотстъпен корп. данък		
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	6	3

22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2009 г. са налице взаимоотношения със следните свързани лица:

Свързани лица	Вид на свързаност
ИПМ КЕРАМИКА ЕООД	
ЕТ ТЕДИМЕКС – ТЕОДОР ГЕОРГИЕВ	
ТЕДМАР ООД	

През 2009 година са осъществени следните сделки със свързани лица:

Доставки от свързани лица	2009		2008	
	BGN '000	в т. ч. неуредени	BGN '000	в т. ч. неуредени
ИПМ КЕРАМИКА ЕООД	230	45	98	193
Общо	230	45	98	193

23. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Дружеството има учредена договорна ипотека в размер на 59 х.лв. върху недвиж. имот в полза на ИМПОРИКИ БАНК БЪЛГАРИЯ ЕАД във връзка с ползвана кредитна линия към 31.12.2009 г.

1. Гаранции –

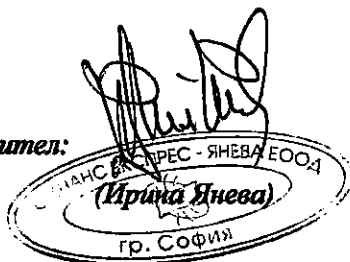
ЕКО БЪЛГАРИЯ ЕАД - 5 х.лв.
ЧАЙКА ПАК ООД - 1 х.лв.

24. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

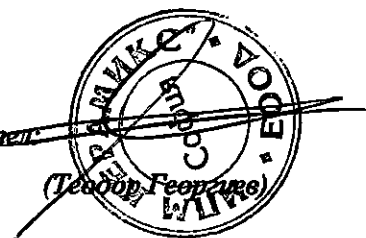
След датата на баланса не са настъпили събития оказващи съществено значение за имущественото и финансовото състояние на компанията.

Дата: 24.03.2010 година

Съставител:



Ръководител:



**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА
ДЕЙНОСТТА НА**

ИПМ КЕРАМИКС ЕООД

ДОКЛАД ЗА УПРАВЛЕНИЕТО
2009 година

„ИПМ КЕРАМИКС“ ЕООД
София, ул. „Тодорини кукли“ № 47, тел. 9454327

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 Декември 2009 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и одитиран от специализирано одиторско предприятие „Одит консулт А енд М“ ЕООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

„ИПМ КЕРАМИКС“ ЕООД е дружество, регистрирано в Република България с адрес на управление гр. София, ул. „Тодорини кукли“ № 47. Дейността се извършва от същия адрес. Дружеството е вписано в Регистъра на търговските дружества като еднолично дружество с ограничена отговорност по ф.д. № 13427/2005 година от СГС и вписано в Агенция по вписвания – търговски регистър – удостоверение № 20100223151055/23.02.2010 г..

1.1. Управление

Дружеството се представлява и управлява от Теодор Красимиров Георгиев. Към 31.12.2009 година средно-списъчният състав на персонала в дружеството е 24 работници и служители (31.12.2008 г.: 27).

1.2. Предмет на дейност

Основен предмет на дейност през 2009 г. е .

Търговия на едро и дребно с керамични плочки, аксесоари и обзавеждане за бани, както и строително-монтажни дейности като подизпълнител при довършителни работи по изграждане на хотели в курортите – Боровец и Слънчев бряг. Дейността се извършва от наета складова база в гр. София, ул. Тодорини кукли № 47. Дружеството разполага със собствени недвижими имоти в района на София, Перник, Каварна и Банско, където има складови бази и офиси. Дружеството има наета складова база в гр. Варна и търговски обект /магазин/ в гр. Бургас. Дружеството има нает търговски обект – магазин в гр. София, бул. Владимир Вазов № 90.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Развитието и резултатите от дейността на предприятието

РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Приходите от продажби през 2009 г. са се увеличили с 153,8 % - през 2009 г. те са 2793 хил.лв. спрямо 1816 хил.лв. за 2008 г. Приходи от продажба на стоки на намаляли с 37,5% - през 2009 г. те са 1134 хил.лв. спрямо 1816 хил.лв. за 2008 г. Увеличили са се приходи от продажба на услуги – СМР в Боровец и Слънчев бряг – 1659 хил.лв. през 2009 г. През 2008 г. Няма извършвани услуги.

Финасовият резултат за годината е 52 хил. лв. и се е увеличил в сравнение с 2008 г. – 30 хил.лв.

Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

Дружеството планира да продължи процеса на разширяване и инвестиции в ново производствено оборудване, с цел допълване и увеличаване на настоящите производствени мощности във фирмата; разширяване и подобряване асортимента на предлаганите стоки и услуги, както и гъвкава ценова политика

Вероятното бъдещо развитие на предприятието

Във връзка разширяване дейността ни дружеството води преговори с няколко фабрики/Rak Ceramica, Paffoni, Venus Ceramica, Diemme Rubineteri/ за по подписване на договори за ексклузивни права за продажба на техните продукти за България. Като с подписването на тези договори ние ще увеличим асортимента на предлаганите стоки,но на по ниски цени. Предвиждаме да разширим дистрибуторската си мрежа в повече градове на страната.

Структура на основния капитал

Основният капитал на „ИПМ КЕРАМИКС“ ЕООД е 5 хил.лв. Собственият капитал на фирмата към 31.12.2009 г. възлиза на 152 хил.лв.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Теодор Красимиров Георгиев.

Финансови инструменти и финансов риск

Оценката по отношение на кредитния и ликвидния риск е в нормалните оперативни рамки, като анализът е направен на базата на параметрите по текущите договори за финансиране, прогнозни парични потоци и състояния на фирмата.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2009 г.

Изпълнението на стратегията за развитие на „ИПМ КЕРАМИКС“ ЕООД, променящите се пазарни условия и запазването на водещите ни позиции в бранша поставят пред нас необходимостта от провеждане на по-агресивна инвестиционна политика. Дружеството планира да продължи процеса на разширяване и инвестиции в ново производствено оборудване, с цел допълване и увеличаване на настоящите производствени мощности във фирмата, както и увеличаване на асортимента на предлаганите стоки в съответствие с търсенето на пазара.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2009 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.



Управител /ИИ./
София, 24.03.2010 г.

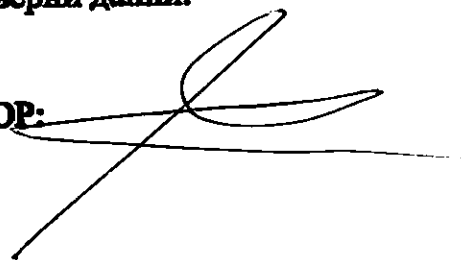
ДЕКЛАРАЦИЯ

По чл. 13, ал. 4 от Закона за търговския регистър

Долуподписаният, Петър Крассимиров Георгиев,
с ЕГН 8807133732, притежаващ Л.К. 135982102, издадена
на 21.09.2000 от МВР Перник, декларирам истинността на
заявените от мен обстоятелства и приемането на представените за
обявяване актове.

Известна ми е наказателната отговорност, която нося по чл. 313 от
Наказателния кодекс, за декларирането на неверни данни.

ДЕКЛАРАТОР:



РЕШЕНИЕ
НА ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА
ДРУЖЕСТВОТО „ИПМ КЕРАМИКС“ ЕООД

Днес 11.06.2010г. в гр.София,

Едноличният собственик на капитала Теодор Красимиров Георгиев, притежаващ 100% от дружествените дялове, при следния

ДНЕВЕН РЕД:

1. Разглеждане и приемане на годишния финансов отчет за 2009г. на дружеството **„ИПМ КЕРАМИКС“ ЕООД**. Разпределение на печалбата за 2009 г.
2. Представяне на годишния финансов отчет пред Агенция по вписванията-Търговски регистър.
3. Други.

РЕШИ:

По т.1

Приема така представения ГФО за 2009г. на дружеството **„ИПМ КЕРАМИКС“ ЕООД**, като печалбата остава неразпределена.

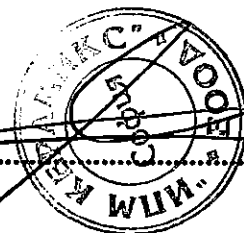
По т.2

Да се представи ГФО за 2009г. пред Агенция по вписванията – Търговски регистър.

По т.3

Управителя на дружеството да предприеме всички необходими действия по изпълнение на горевзетите решения или да упълномощи трето лице да извърши всички необходими действия във връзка с горното.

ЕДНОЛИЧЕН СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА:



ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

**ДО
РЪКОВОДСТВОТО НА
ИПМ "КЕРАМИКС"ЕООД
ГР.СОФИЯ**

Обхват

Аз извърших одит на финансовия отчет на ИПМ"КЕРАМИКС"ЕООД, гр.София приложен от страница 1 до страница 29, включващ : счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци, отчет за собствения капитал за годината завършваща на 31 декември 2009 както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовите отчети

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.Тази отговорност включва : разработването, внедряването и подържането на вътрешен контрол, позволяващ при изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет да не се допускат съществени неточности,отклонения и несъответствия,

независимо дали те се дължат на измами или на грешки подбор и прилагане на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху финансовите отчети, основаващо се на извършения от мен одит. Одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и планирането и провеждането на одита така, че да се убеди в разумна степен на сигурност доколко финансовия отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и не съответствия.

Одитът включва извършването 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 риска от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет независимо дали 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 изработи 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 на финансовия отчет.

Считам, че извършения от мен одит и събраните одиторски доказателства дават достатъчно основание за изразяване на одиторско мнение.

Одит мнение

В резултат на това удостоверявам, че финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти имущественото и финансово състояние на ИПМ"КЕРАМИКС" ЕООД, към 31 декември 2009 година, както и за получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и други приложими нормативни актове в счетоводството.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл.33,пар.4) аз се запознах с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството през отчетната 2009.

Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет за същия период и е приложен към него от страница 30 до страница 33. Отговорността за изготвянето на този доклад за дейността се носи от ръководството за дейността на Дружеството. Считам ,че финансовата информация представена в годишен доклад на ръководството за дейността на ИПМ"КЕРАМИКС"ЕООД, гр.София съответства във всички съществени аспекти на представената и оповестена информация във финансовия отчет на дружеството към 31.12.2009г, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

28.05.2010г
Гр.София

Регистриран одитор:

/д.е.с.Маргарита Величкова Атанасова/

