

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Собственика
на ТЕД КЕРАМИКА ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложените финансови отчети на ТЕД КЕРАМИКА ЕООД (Дружеството), включващи отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни приложения.

2. Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приложими в Европейския Съюз се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

3. 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 беше 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 грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

4. Мнение

По наше мнение, финансовия отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2009г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приложими в Европейския Съюз.

5. Обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на бележка 17 от приложението към годишния финансов отчет, където е оповестено, че към 31 декември 2009 година Дружеството е декапитализирано с 18 хил. лв. Загубата от 2009 година в размер на 18 хил. лв. ще бъде покривана от бъдещи положителни финансови резултати. При недостиг собственика е в готовност да подкрепи дружеството чрез допълнителни парични вноски за допълване на основния капитал до размера на регистрирания.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството, съгласно изискванията на чл.33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние докладваме, че историческата финансова информация, изготвена от ръководството и представена в годишния доклад за дейността на Дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината, завършваща на 31 декември 2009 година. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността е одобрен на 12 март 2010 година и се носи от ръководството на Дружеството.


0115 Велика
Радулова
Регистриран одитор

Велика Радулова
Регистриран одитор

30 март 2010
ул. "Босилек" № 12 гр. Пловдив

Настоящият Доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 33, ал.1 от Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия. Този финансов отчет е одитиран от Велика Радулова.

Във връзка с приключване на финансовата 2009 година предоставяме на вниманието Ви информация за финансовото и икономическо състояние на дружеството към 31.12.2009 година.

Финансовият отчет беше изготвен към 31.12.2009 година и приключва на загуба от дейността в размер на 17703,27 лв., амортизационни отчисления 8672,75 лв.

1. Информация за дружеството

ТЕД КЕРАМИКА еднолично е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър чрез вписване с Удостоверение с изх. номер 20091104112919 от 04.11.2009 г.

Капиталът на дружеството е в размер на 3 930 000 лева, като негов едноличен собственик е ТЕД КЕПИТАЛ АД.

2. Преглед на дейността

Основната дейност на дружеството според устава му е: Търговия със строителни материали – фаянс, теракота, гранитогрес, санитарна керамика, смесители, мебели за баня и др., търговско представителство и посредничество.

Дейността се осъществява в търговски обект, наети от дружеството, в гр. Пловдив, община Пловдив, област Пловдив.

Средно списъчния състав на персонала през 2009 година е 5 бр.

3. Резултати от дейността

Резултатите от дейността на Дружеството за 2009 година са отрицателни - реализирана е загуба в размер на 17 703,27 лв.

Показатели	2009 г. в хил.лв.	2008 г. в хил.лв.
Общо приходи	1018	
Общо разходи	1036	
Счетоводна загуба	18	

Приходите от дейността са както следва:

Приходи	2009 г. в хил.лв.	2008 г. в хил.лв.
От продажба на стоки	990	
От други доходи	28	
Общо:	1018	

Разходите за дейността са както следва:

Разходи	2009 г. в хил.лв.	2008 г. в хил.лв.
За материали	11	
За външни услуги	96	
За възнаграждения и осигуровки	41	
Балансова ст-ст на продадени активи	871	
Разходи за амортизации	9	
Финансови разходи	1	
Други разходи	7	
Общо:	1036	

Финансови показатели от дейността на Дружеството

	2009 г.	2008 г.
1. Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	= (0,02)	
2. Коефициент на рентабилност на собствения капитал	= 0,00	
3. Ефективност на приходите от дейността	= 1,02	
4. Коефициент на обща ликвидност	= 2,79	
5. Коефициент на бърза ликвидност	= 1,42	
6. Коефициент на финансова автономност	= 1,89	
7. Коефициент на задлъжнялост	= 0,53	

4. Информация за важните събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

Първите месеци на 2010 година потвърдиха положителната насока за развитие на дейността, така както беше и през последното тримесечие на 2009 година. Нашите очаквания са за една добра година за дружеството ни. Нямаме индикации за проблеми в областта на дейността ни.

5. Стопански цели за 2010 година

През 2010 година ръководството си е поставило за цел да увеличи обема на продажбите на продукция и услуги на Дружеството.

Ръководството гледа оптимистично на развитието на бизнеса, като счита, че упражняването на адекватен контрол от негова страна ще осигури подобаващо място в бранша и стабилност на дейността на Дружеството.

6. Управление

Съгласно действащият търговски закон в България към 31.12.2009 г. ТЕД КЕРАМИКА ЕООД се предсатлява и управлява от Управител – Димитър Тодоров.

ТЕД КЕРАМИКА ЕООД

Доклад за дейността за годината, приключваща на 31.12.2009 година

7. Взаимоотношения с контролиращи предприятия

Контролиращи дружества

Дружество ТЕД КЕПИТАЛ АД притежава 100 % от капитала на дружеството ни. Това дружество упражнява управленска и координираща дейност.

8. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и точна представа за неговото финансово състояние към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвяне на годишния финансов отчет към 31.12.2009 година и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Приканвам Ви да одобрите финансовият отчет на ТЕД КЕРАМИКА ЕООД, така както Ви е представен, като Ви благодаря за оказаното ми доверие.

Управител

Димитър Тодоров



гр. Пловдив, 12 март 2010 година

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД на ТЕД КЕРАМИКА ЕООД
за периода, приключващ на 31.12.2009 година

	Приложение	2009 BGN'000	2008 BGN'000
Приходи от продажби	5	994	
Други доходи	6	24	
Балансова стойност на продадени активи		(871)	
Разходи за суровини и материали	7	(11)	
Разходи за външни услуги	8	(96)	
Разходи за персонала	9	(41)	
Разходи за амортизации		(9)	
Други оперативни разходи	10	(7)	
Финансови приходи/разходи	11	(1)	
Печалба (загуба) преди данъци		(18)	-
Печалба (загуба) за периода		(18)	-
Сума на всеобхватния доход за периода		(18)	-

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 12.03.2010 година

Приложенията от страница 5 до страница 21 са неразделна част от финансовия отчет

Управител

Съставител

Димитър Тодоров Тодоров

Деа Финанс ООД

Изразено одиторско мнение в доклад на регистриран одитор Велика Радулова от 30.03.2010 година

0115 Велика
Радулова
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ на ТЕД КЕРАМИКА ЕООД
към 31.12.2009 година

	Приложение	31 декември 2009	31 декември 2008
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, оборудване	12	201	
Общо нетекущи активи		201	0
Текущи активи			
Материални запаси	15	1911	
Вземания от свързани предприятия	14	1475	
Търговски и други текущи вземания и заеми	13	2345	
Парични средства и парични еквиваленти	16	55	
Общо текущи активи		5 786	0
Общо активи		5 987	0
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Регистриран капитал	17	3930	
Натрупани печалби/(загуби) в т.ч.	17	(18)	
текуща печалба (загуба)	17	(18)	
Общо собствен капитал		3912	0
Нетекущи пасиви			
Задължения към персонала при пенсиониране		1	
Общо нетекущи пасиви		1	0
Текущи пасиви			
Текущи задължения към свързани предприятия	19	1 180	
Търговски задължения	18	797	
Задължения към персонала	18	21	
Задължения към осигурителни предприятия	18	5	
Данъчни задължения	18	1	
Други текущи пасиви	18	70	
Общо текущи пасиви		2 074	0
Общо собствен капитал и пасиви		5 987	0

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 12.03.2010 година

Приложенията от страница 5 до страница 21 са неразделна част от финансовия отчет

Управител

Съставител

Димитър Тодоров Тодоров

Деа Финанс ООД

Изразено одиторско мнение в доклад на регистриран одитор Велика Радулова от 30.03.2010 година



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕННИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ НА ТЕД КЕРАМИКА ЕООД
за годината, свършваща на 31.12.2009 година

Приложение №	Регистриран капитал/Основен акционерен капитал	Други резерви	Патруна-на печатба (закупи)	Финансови активи на разположение за продажба	Резерв от переоценки	Актуерски печатба (закупи) по планове с дефинирани доходи	Общо собствени капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Промени в собствения капитал за 2009 година							
Емисия на собствен капитал	18						3 930
Сума на всеобхватния доход за годината		3 930	(18)				(18)
Остатък към 31.12.2009 година		3 930	(18)				3 912

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителския на 12.03.2010 година

Приложенията от страницата 5 до страницата 21 са неразделна част от финансовия отчет

Управител
Димитър Тодоров Тодоров

Съставител
Деа Финанс БООД

Изразена одиторско мнение в доклад на регистриран одитор Велика Радулова от 30.03.2010 година

0115 Велика Радулова
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ на ТЕД КЕРАМИКА ЕООД
за годината, завършваща на 31.12.2009 година

Приложение	2009 BGN'000	2008 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични постъпления от клиенти	673	
Парични плащания на доставчици	(584)	
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване	(29)	
Нетни парични потоци от оперативната дейност	60	-
Парични потоци от финансова дейност		
Платени лихви, дивиденди, комисионни, такси	(1)	
Платени задължения по лизингови договори	(4)	
Нетни парични потоци от финансова дейност	(5)	-
Изменение на паричните средства през периода	55	-
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода		
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	55	-

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 12.03.2010 година

Приложенията от страница 5 до страница 21 са неразделна част от финансовия отчет

Управител

Съставител

Димитър Тодоров Тодоров

Деа Финанс ООД

Изразено одиторско мнение в доклад на регистриран одитор Велика Радулова от 30.03.2010 година

0115
Велика
Радулова
Регистриран одитор



1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Учредяване и регистрация

ТЕД КЕРАМИКА е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския Регистър с изх. N20091104112919/04.11.2009 година.

1.2. Собственост и управление

ТЕД КЕРАМИКА ЕООД е частно дружество.

Юридически лица	брой дялове	%
ТЕД Кепитал АД	78600	100
Общо	78600	100

Дружеството се представлява и управлява от Димитър Тодоров Тодоров.

1.3. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е търговия със стойтелни материали – фаянс, теракота, гранитогрес, санитарна керамика, смесители, мебели за баня и др., търговско представителство и посредничество.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2007 – 2009 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2009	2008	2007
БВП в млн. лева	48 339	66 728	56 520*
Реален растеж на БВП	-5.40%	6.00%	6.20%*
Инфлация в края на годината	-0.6%	7.80%	12.50%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.41	1.33	1.42
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.36	1.39	1.33
Основен лихвен процент в края на годината	0.55%	5.77%	4.58%
Безработица (в края на годината)	7.20%	6.27%	6.91%*

* Източник НСИ и БНБ

* Данните са към 30.09.2009 година

1.5. Коментар на ръководството за ефектите от финансовата криза и предприетите мерки за намаляване на влиянието ѝ

Към 31.12.2009 година в дейността на ТЕД КЕРАМИКА ЕООД не се наблюдават съществени последици от всеобщата финансова криза. В тази връзка ръководството на Дружеството счита, че влиянието на кризата няма да се отрази съществено върху обхвата и обема на дейността му и не се предвиждат действия по реструктуриране на дейността през 2010 година, които да доведат до значителни промени в бизнеса и активите му.

Във връзка с тенденциите в текущата икономическа среда (кредитна криза и спад в икономиката) ръководството е планирало да предприеме мерки за оптимизиране на резултатите от дейността си през 2010 г. и 2011г., които могат да бъдат обобщени в следното:

- съкращаване на непреките разходи;
- гарантиране и подобряване събираемостта на вземанията с оглед минимизиране риска от бъдещи ликвидни затруднения на дружеството;
- нови ценови предложения, адекватно съобразени с променящата се икономическа обстановка.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от : Международни стандарти за финансови отчети и от тълкуванията на Комитета за разясненията на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти(СМСС); Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 01 януари 2009 и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година са влезли в сила нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респективно от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност. От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2009 година, не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен във въвеждането на новия отчет за всеобхватния доход, и нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Тези стандарти и тълкувания включват:

МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт въвежда отчет за всеобхватния доход, като поставя акцент на разделението на промените в собствения капитал в резултат на операции със собствениците (капиталови операции) от тези, които не са резултат от операции със собствениците. Общият всеобхватен доход може да бъде представен или в един отчет на всеобхватния доход (обхващайки отчета за доходите и всички ефекти в собствения капитал, които не са резултат от операции със собствениците), или в два отчета – отчет за доходите и отделен отчет за всеобхватния доход. Допълнително, наименованието на счетоводния баланс е променено на отчет за финансовото състояние, а форматът на отчета за промените в собствения капитал е променен в по-кондензиран вид. Ръководството на дружеството е избрало да прилага единен отчет за представяне на всеобхватния доход, доколкото то няма обекти (активи, пасиви и операции), които да са свързани с отчитането на други компоненти на всеобхватния доход.

Подобрения в МСФО (май 2008 г.) – подобрения в МСС 1, 8, 10, 16, 19, 20, 23, 27 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3), 28 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3 и съответните промени в МСС 27), 29, 31 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3 и съответните промени в МСС 27),34, 36, 38, 39, 40 и 41; МСС 7 във връзка с МСС 16; МСФО 7 и МСС 32 във връзка с МСС 28 и 31 (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията.

Ръководството е направило проучване и е определило, че посочените по-долу промени в стандарти и тълкувания, или нови стандарти и тълкувания не биха оказали влияние върху счетоводната политика и върху отчитането на активите, пасивите и резултатите на дружеството доколкото то няма практика и/или статут за подобен тип обекти, сделки и операции, респ. задължение за докладване:

МСС 23 (променен) Разходи по заеми (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт, в променения си вариант, определя разходите за заеми, с които се финансира придобиването, строителството и производството на квалифицирани активи, да бъдат капитализирани като компонент от цената на придобиване (себестойността) на актива за срока на строителството/изграждането/производството;

МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне и **МСС 1** (променен) Представяне на финансовите отчети – относно упражняемите финансови инструменти (с пут опция) и задължения възникнали при ликвидация (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Промените в тези стандарти изискват упражняеми финансови инструменти (с пут опция), както и инструменти, които налагат на предприятие задължение да предостави на друга страна *pro rata* дял от нетните му активи само в случай на ликвидация, да бъдат класифицирани като компоненти на собствения капитал, ако са налице определени условия;

МСФО 8 Оперативни сегменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт е заместил **МСС14**. Стандартът изисква “управленски подход” при определянето на сегментите и представянето на сегментната информация в публичните финансови отчети, аналогично на установената вътрешно-управленска отчетност;

МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.) – относно условия за придобиване (на права) и отменяния (анулирания). Тези промени поясняват определенията за условията за придобиване (на права), въвеждат концепцията за условия за непридобиване (на права) като налагат изискването последните да бъдат отразени в справедливата стойност на датата на предоставянето (споразумяването). Също така са включени правила за счетоводното третиране на условията на непридобиване (на права) и отменянията (анулиранията);

МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Промените в стандарта изискват допълнителни оповестявания относно оценяването по справедлива стойност по нива на йерархия на оценките и за ликвидния риск, в частта на деривативните трансакции и активи, използвани за управление на ликвидността;

КРМСФО 12 Договори по концесионни услуги (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г. - прието от ЕК за 2009/2010 г.). Това тълкувание се прилага за договори, при което дружество-оператор от частния сектор участва в изграждането, финансирането, оперирането и поддържането на инфраструктурата, предназначена за услуги от публичния сектор;

КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите (в сила за годишни периоди от 01.07.2008 г. – прието от ЕК за 2009 г.). Това тълкувание дава пояснение, че в случаите, когато продукти или услуги се продават заедно с някаква форма на стимул за лоялност от страна на клиента, то тези взаимоотношения са многокомпонентни, и вземането по получаваното от клиента възнаграждение се разпределя между отделните компоненти на база справедлива стойност;

КРМСФО 14 **МСС 19** – Лимит относно актив от дефинирани доходи, минимални изисквания за фондиране и тяхното взаимодействие (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г. – прието от ЕК за 2009 г.). Това тълкувание дава насоки относно оценяването на ограничението в **МСС19** за сумата на надвишението, което може да се признава като актив. То обяснява също и как актив или пасив по пенсия може да бъде повлиян от договорни или законови изисквания за минимално фондиране;

КРМСФО 15 Споразумение за изграждане на недвижими имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г. - прието от ЕК за 2010 г.). Това тълкувание дава пояснения кога и как приходите и разходите от продажба на недвижими имоти следва да бъдат признати, в случай че споразумението между купувач и строител е сключено преди изграждането на имота да е приключило, вкл. по

различните случаи и схеми на приложението на МСС11 и МСС18;

КРМСФО 16 Хеджиране на нетната инвестиция в чуждестранна дейност (в сила за годишни периоди от 01.10.2008 г. - прието от ЕК за от 01.07.2009 г.). Това тълкувание дава пояснения относно хеджирането на нетна инвестиция в чуждестранна дейност, като най-вече съдържа насоки за идентифициране на валутните рискове за квалифицирането на счетоводно отчитане на хеджирането на нетната инвестиция, както и как дружеството да определи сумата на печалбите и загубите, свързани с нетната инвестиция и с хеджиращия инструмент, за целите на признаването ѝ при освобождаването от инвестицията.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2009 г., няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Едни от тях са приети за действащи за 2009 г., но за годишни периоди, започващи след 1 януари 2009 г., а други – за годишни периоди, започващи на и след 1 януари 2010 г. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали евентуално потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2010 г.

Подобрения в МСФО (м.април 2009 г.) – подобрения в МСС 1, 7, 17, 18, 36, 38 и 39, както и МСФО2, 5, и 8, и КРМСФО 9 и 16 (основно в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.- не приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията;

МСС 24 (променен) Оповестявания за свързани лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – не е прието от ЕК). Промените са насочени към подобряване на определението за обхвата и типове свързани лица, както и въвеждат по-специфично правило за частично изключение от пълно оповестяване по отношение на свързани лица-държавни органи от международно, национално и местно ниво и други предприятия-тяхна собственост;

Допълнително за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2009 г., ръководството е преценило, че следните по-скоро не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството, доколкото неговата дейност не е в посочваните стопански сектори, нито има такава практика или извършва подобни сделки и операции:

Приети за периоди, започващи след 1 януари 2009 година

МСФО 3 (променен) Бизнес комбинации и свързаните с него промени в МСС27, МСС28, МСС 31, МСС 21 и МСФО 7 (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г.). Промените в стандарт МСФО 3 са свързани с: разширяване на определението на "бизнес", което вероятно би довело до разширяване на обхвата на придобиванията третиращи като бизнес комбинации; оценяването на малцинственото (неконтролиращото) участие и представянето на сделките с него; третирането на разходите по придобиванията; оценяването на частта от цената на придобиването под условие и ефектите от нейните последващи промени; оценяване на предишни дялове в придобиваното дружество при поетапното придобиване и третиране на ефектите. Основните промени в МСС 27 са свързани с новото третиране на операциите по промяна на дела на дружеството - майка в капитала на дъщерно дружество, без да има придобиване или загуба на контрол – такива операции се третираят като капиталови сделки между собственици (акционери) в качеството им на собственици (акционери). Поради това последните не водят до отчитане на репутация или респ. на печалби или загуби;

МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване (в сила за годишни периоди

ТЕД КЕРАМИКА ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 година

от 01.07.2009 г. - приет от ЕК за от 01.11.2009 г.) – относно хеджирани позиции отговарящи на условията. Направената промяна пояснява, че е разрешено предприятие да даде предназначение на част от промените в справедливите стойности или на паричните потоци на даден финансов инструмент като хеджиран обект;

КРМСФО 9 (променен) Повторна оценка на внедрените деривативи и МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 30.06.2009 г. - приет от ЕК за 2009 г.). Направената промяна установява, че предприятие следва да прецени дали внедрен дериватив трябва да бъде отделен от основния договор, когато то рекласифицира един хибриден финансов актив извън категорията "отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата". Тази преценка трябва да бъде направена на база обстоятелствата, които съществуват не по-късно от датата, на която предприятието е станало за първи път страна по договора и датата на значителна промяна в договора, която засяга съществено паричните потоци по него. Ако деривативът не би могъл да бъде надеждно оценен, целият хибриден инструмент трябва да остане класифициран в категорията "отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата";

КРМСФО 17 Разпределяне на непарични активи към собствениците (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - прието от ЕК за от 01.07.2009 г.). Това тълкуване дава пояснения относно признаването на задължение за дивидент и неговата оценка, особено когато е предвидено разпределението да става чрез непарични активи;

КРМСФО 18 Трансфер на активи от клиенти (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - прието от ЕК за от 01.11.2009 г.). Това тълкуване дава пояснения за счетоводното третиране на получавани активи от предприятия в сектора на комунални услуги (ютилити) от техни клиенти или трети лица, които осигуряват достъп до и услуги свързани със снабдяване с газ, вода, ток и др. подобни. Тези активи са получавани във връзка с осигуряването на достъп или снабдяването с такъв тип услуги/стоки.

Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2010 г.

МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г. - не прието от ЕК). Промяната е свързана с уточняване на обхвата и груповите операции базирани на акции, уреждани в парични средства;

МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.02.2010 г. – прието от ЕК за от 01.02.2010 г.) – относно класификация на емитирани права. Промяната е направена, за да внесе пояснение в третирането на права, опции и варианти за придобиване на фиксиран брой от инструментите на собствения капитал на предприятие за фиксирана сума в каквато и да е валута като инструменти на собствения капитал при условие, че те се предлагат pro rata на всички съществуващи собственици на същия клас недеривативни инструменти на собствения капитал;

КРМСФО 14 Предплащания по минимални изисквания за фондиране по МСС19 (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – не е прието от ЕК). Промяната е свързана с пояснения за определяне на съществуващата икономическа изгода като намаление в бъдещите вноски при двата случая, при наличие или не на изискване минимално фондиране за вноски, свързани с бъдеща трудова услуга (стаж);

КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал (в сила за годишни периоди от 01.07.2010 г. – не е прието от ЕК). Това тълкуване дава пояснения за счетоводното третиране на операции, свързани с изцяло или частично погасяване на финансови задължения към кредитори чрез издаване на инструменти на собствения капитал на предприятието-длъжник – оценка на инструментите на собствения капитал като насрещно възнаграждение и третиране на получените разлики между оценката им и тази на финансовия пасив, определени ограничения на приложение;

МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК) Новият стандарт замества части от МСС39, като установява принципи, правила и критерии за

класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност.

Финансовите отчети са изготвени на база на историческата цена с изключение на земите, които са отчетени по справедлива стойност и задължението по плана за дефинирани доходи отчитано по настояща стойност.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета за финансовото състояние и приложенията към него са представени в хиляди лева.

От 01 януари 1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лв. за 1 евро.

Финансовият отчет на ТЕД КЕРАМИКА ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2009 година е одобрен за издаване от Управителя на 12 март 2010.

Финансовата година на дружеството приключва на 31 декември.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Методите използвани за оповестяване на справедливите стойности са оповестени в детайли в Приложение 3.

Отчитане на разходите по заеми

По отношение на разходите по заеми свързани с отговарящи на условията активи, за които началната дата за капитализиране е на или след 1 януари 2009, Дружеството капитализира разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строежа, или производството на отговарящ на условията актив като част от цената на придобиване на този актив. Преди това Дружеството незабавно признаваше всички разходи по заеми като разходи в печалби и загуби. Тази промяна на счетоводната политика се дължи на прилагането на МСС 23 Разходи по заеми (2007) и според преходните разпоредби сравнителната финансова информация не е била преизчислена

Представяне на финансови отчети

Дружеството прилага ревизирия МСС 1 Представяне на финансови отчети (2007), който е в сила от 1 януари 2009 г.. В резултат на това, Дружеството представя в отчета за промените в собствения капитал всички промени в собствения капитал свързани със собствениците, докато всички промени в собствения капитал, несвързани със собствениците се представят в отчета за всеобхватния доход.

Сравнителната информация беше повторно представена така, че да е в съответствие с ревизирия стандарт.

2.2. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Курсови разлики, възникнали при уреждане на парични позиции, или при преизчисляването на паричните позиции по обменни курсове, различни от тези, по които са били първоначално признати, се отчитат като печалба или загуба в периода на възникването им.

2.3. Имоти, машини и съоръжения

а) Първоначална оценка

Имотите, машините и съоръженията при първоначалното им придобиване са оценени по себестойност, която включва покупната им стойност, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние за предвижданата му употреба. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.. Себестойността на имот, машина или съоръжение, създаден от Дружеството, включва производствените разходи, определяни по реда на МСС 2 Материални запаси, както за произведената продукция.

В цената на придобиване(себестойността) на имот, машина или съоръжение се включват и разходи по заеми за активи, придобити след 01 януари 2009 година до датата на въвеждането му в експлоатация. След тази дата разходите по заеми се отчитат като текущи разходи в отчета за всеобхватния доход. При придобиване на имоти, машини и съоръжения, започнало преди 01.01.2009 година, не се включват разходите по заеми за тези активи.

б) Стойностен праг

Дружеството е приело стойностен праг от 700 лева за определяне на даден актив като дълготраен, под който праг те се изписват като разход в момента на придобиването им, независимо че те притежават характеристиката на дълготраен актив.

в) Последващи разходи

Разходите за ремонт и поддръжка на имоти, машини и съоръжения се признават в отчета за всеобхватния доход през периода, в който са направени. Последващи разходи на ремонт на имоти, машини и съоръжения, които са свързани с подмяна на основни части и възли или такива, свързани с преустройство, реконструкция и технологично обновяване, се капитализират към балансовата стойност на актива, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди, свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена, като се прави и преглед на остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Едновременно с това, не амортизираната част на подменените възли и агрегати се отписва от балансовата стойност на активите и се признава за разход в отчета за всеобхватния доход.

г) Размяна на активи

При придобиване на имот, машина и съоръжение в резултат на размяна за друг актив, независимо дали е сходен или не, цената на придобиване се определя по справедливата му стойност, освен в следните случаи:

- ако сделката по замяната няма търговски характер
- ако не може да се определи надеждно справедливата стойност нито на получавания, нито на отдавания актив.

Ако придобитият актив не се оценява по справедлива стойност или сделката не е с търговски

характер, цената му на придобиване се определя по балансовата стойност на отдадения актив. Сделката по размяната е с търговски характер, ако се променят съществено паричните потоци на Дружеството.

д) Последващо оценяване

Последващото оценяване на имоти, машини и съоръжения се извършва по един от двата метода

- модел на цената на придобиване
- модел на преоценка

Моделът на преоценката се прилага само, ако справедливата стойност може да се оцени надлежно.

При увеличение на балансовата стойност (положителна преоценка) на актива, увеличението се отчита в другия всеобхватен доход и в собствения капитал в резерв от преоценки.

При намаление на балансовата стойност (отрицателна преоценка), намалението се отчита като намаление на другия всеобхватен доход и на собствения капитал в резерв от преоценки до размера на формирания от предходни оценки преоценъчен резерв, а превишението, ако има такова, се отчита като разход в печалбата или загубата.

При последващо увеличение на балансовата стойност, увеличението се отчита като приход в печалбата или загубата до размера на отчетения при предишни преоценки разход и превишението се отнася в другия всеобхватен доход и в собствения капитал в резерв от преоценки.

е) Обезценка

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база.

Балансовите стойности на имоти, машини и съоръжения подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че биха могли да се отличават от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите, независимо от прилагания модел на последващо оценяване. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава преоценката се отнася в намаление на преоценъчния резерв до изчерпването му. Превишението се включва в отчета за всеобхватния доход.

ж) Отписване

Имоти, машини и съоръжения се отписват от баланса, когато бъдат извадени от употреба или когато не се очакват бъдещи икономически изгоди от неговото използване или изваждане от употреба. Печалбата или загубата от изваждането от употреба се определя като разлика между нетните постъпления и балансовата стойност на актива и трябва да се включват в отчета за всеобхватния доход като други доходи.

При подмяна на части, се отписва балансовата стойност на подменената част, като Дружеството използва цената на придобиване на заменящата част.

з) Методи на амортизация

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определени от ръководството на дружеството, с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите.

Определеният полезен живот по групи активи е както следва :

Транспортни средства	7
Машини	4
Стопански инвентар	7
Компютри и техника	4

2.4. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните активи при първоначалното им придобиване се отчитат по цена на придобиване. В отчета за финансовото състояние се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от евентуалната им обезценка в края на годината. Дружеството прилага линеен метод на амортизирането им при определен срок на полезен живот – 4 години.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

Последващи разходи за нематериален актив след неговото придобиване се признават като разход, освен ако е вероятно, че този разход ще спомогне активът да генерира бъдещи икономически изгоди и разходите могат да бъдат надлежно оценени.

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

-софтуер	4 години
----------	----------

2.5. Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството ни съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние като се представя като дълготраен материален актив под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансов разход (лихвата) и припадащата се част от лизингово задължение (главница) така, че да се постигне постоянен лихвен процент на неизплатената част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, са включени в отчета за всеобхватния доход през периода на лизинговия договор, когато същите стават дължими, съгласно договорните условия, така че представляват един постоянен периодичен процент на начисление върху оставащото задължение за всяка година.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

2.6. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Материалните запаси се посочват в отчета за финансовото състояние по по-ниската от двете оценки- себестойност или нетна реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбите разходи.

Обезценката на материални запаси се признава като разход в периода на извършване на обезценката. Всяко последващо възстановяване на загуба от обезценка се признава в печалбата или загубата в периода на възстановяването. При продажба на материални запаси балансовата им стойност се признава като разход през периода, през който са отчетени приходите от продажби. Оценката при потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената стойност.

2.7. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив, а при липса на такъв, разхода се вписва в отчета за всеобхватния доход. Вземанията в лева са оценени по стойността при тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2009, и са намалени със стойността на признатата обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на Дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в отчета за всеобхватния доход.

2.8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2009. За целите на съставянето на отчета за паричния поток парите и паричните еквиваленти са представени като не блокирани пари в банки и в каса.

2.9. Капитал

Капитала на дружеството е 3930 хил. лв., разпределен в 78600 дяла по 50 лева за всеки дял и е собственост на ТЕД КЕПИТАЛ АД.

2.10. Данъчно облагане и отсрочени данъци

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2009г. е 10% /2008г.:10%/

Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа /счетоводна и данъчна преносна стойност/ на активите и пасивите. Отсрочени данъчни активи се признават, когато е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразяват там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за всеобхватния доход, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за всеобхватния доход.

2.11. Доходи на наети лица

Осигурителни отношения на Дружеството се основават на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година.

Съгласно българското трудово законодателство и договорите с персонала, дружеството е длъжно да изплаща обезщетения при пенсиониране на своите служители. При пенсиониране всеки служител има право да получи сума в размер на две до седем брутни работни заплати, в зависимост от броя на прослужените години в дружеството.

Дружеството разполага с независима актюерска оценка на задължението, оценено на 862,21 лв. Процента на дисконтиране, който е използван при изчисляването на задължението е в размер на 6 на сто годишно за целия срок на задължението. Прогнозираният ръст на заплатите за първите три години е 2%, а за останалия период е в размер 1% годишно от предходната година.

2.12. Признаване на приходите

Приходите от продажби в Дружеството се признават на база принципа на начисляване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение. Търговските отстъпки и отстъпките за по-голямо количество се приспадат от приходите. При продажба на стоки приходите се признават, когато съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминат в купувача. Отчитането и признаването на приходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка с извършените разходи.

Приходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им и се представят нето.

2.13. Сравнителни данни

Дружеството е учредено през април 2009 г поради което няма данни за предходен период.

3. ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВИТЕ СТОЙНОСТИ

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на следните методи. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания се определя по настоящата стойност на вземането.

4. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

4.1. Фактори на финансовия риск

Дейността на дружеството е изложена на множество финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци, в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

4.1.1. Пазарен риск

а) Валутен риск

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем е изложена на риск от курсови разлики, поради това, че получава част от необходимите му стоки от доставчици, базирани в чужбина; продава част от продукцията си извън страната. Валутните рискове възникват от бъдещи търговски сделки, признати активи и пасиви. Дружеството има определени транзакции в чужбина, които са изложени на риск от преизчисление на валутната експозиция.

б) Ценови риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките.

4.1.2. Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукция и услуги на едро се извършват на клиенти с подходяща кредитна история. Продажби на клиенти на дребно се извършват в брой. Паричните транзакции се извършват с финансови институции с висок кредитен риск. Дружеството има изградена политика, която ограничава размера на кредитната експозиция към отделна финансова институция.

Дружеството предоставя кредитни периоди на по-големите си клиенти до една седмица. От своя страна дружеството ползва кредитни периоди в рамките до месец, предоставени му от неговите доставчици.

4.1.3. Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства както и възможности за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции.

5. ПРИХОДИ

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Продажба на стоки	990	
Услуги	4	
Общо	994	

6. ДРУГИ ДОХОДИ/(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА

Другите доходи и загуби от дейността включват:

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Отписани задължения	24	
Общо	28	

ТЕД КЕРАМИКА ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 година

7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Материали и оборудване	2	
Горива и енергия	6	
Авточасти и консумативи	2	
Други	1	
Общо	11	

8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Разходи за наеми	68	
Разходи за реклама	2	
Консултантски услуги	1	
Автоуслуги и ремонти	4	
Разходи за застраховки	2	
Други	19	
Общо	96	

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Възнаграждения и заплати в т.ч.	35	
- за заплати на наети лица по трудови договори	25	
- за неизползвани отпуски на наети лица	9	
- за дългосрочни доходи на наети лица	1	
Вноски за социално осигуряване в т.ч.	6	
- задължения за осигуровки по трудови договори	5	
- задължения за осигуровки по неизползвани отпуски	1	
Общо	41	

10. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Командировки	2	
Други – недокументално обосновани разходи	5	
Общо	7	

11. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ/ПРИХОДИ

Финансови разходи

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Други финансови разходи	1	
Общо	1	
Нето финансови приходи/разходи	(1)	

12. ИМОТИ МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

Имотите, машините и съоръженията са представени в справката по-долу. Те са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация, минус натрупана евентуална обезценка. Не се начислява амортизация на земите и на незавършените активи. На останалите активи се начислява амортизация по линейния метод през полезния им живот, установен от ръководството на предприятието

	Машини и съоръжения		Транспортни средства		Други		Общо	
	2009 BGN '000	2008 BGN '000	2009 BGN '000	2008 BGN '000	2009 BGN '000	2008 BGN '000	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари								
Придобити	75		295		79		449	
Салдо на 31 декември	75		295		79		449	
Натрупана амортизация								
Салдо на 1 януари								
Начислена амортизация	75		146		27		248	
Салдо на 31	75		146		27		248	

ТЕД КЕРАМИКА ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 година

декември				
Балансова стойност				
на 31 декември	0	149	52	201

13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Вземания от клиенти	1280	
Вземания по предоставени аванси	933	
ДДС за възстановяване	131	
Други	1	
Общо	2345	

14. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
ТЕД ИНВЕСТ ЕООД	1367	
ТЕД – ДТ ЕООД	108	
Общо	1475	

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Стоки за препродажба	1911	
Общо	1911	

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Парични средства в лева	55	
Общо	55	

Дружеството няма блокирани парични средства.

17. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Регитриран капитал	3930	
Текуща печалба	(18)	
Общо	3912	

Към 31 декември 2009 година Дружеството е декапитализирано със 18 хил. лв. Загубата от 2009 г. в размер на 18 хил. лв. ще бъде покривана от бъдещи положителни финансови резултати. При недостиг собственика е в готовност да подкрепи дружеството чрез допълнителни парични вноски за допълване на основния капитал до размера на регистрирания.

18. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

а)Дългосрочни

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала при пенсиониране	1	
Общо	1	

б)Краткосрочни

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Търговски и други задължения	797	
Задължения към персонала	21	
Социални осигуровки и други данъци	6	
Други задължения	70	
Общо	894	

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
ТЕД ИНВЕСТ ЕООД	1180	
Общо	1180	

20. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Продажби на свързани лица

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Продажба на стоки	115	
Общо	<u>115</u>	

Покупки от свързани лица

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Наеми на производствени сгради	995	
Общо	<u>995</u>	

Сделките между свързаните лица са извършени при условия, еквивалентни на тези, преобладаващи при свободни сделки с несвързани лица.

21. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Дружеството се представлява и управлява от Управител – Димитър Тодоров Тодоров. Не са начислявани възнаграждения на ключовия управленски персонал.

22. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Към датата на изготвяне на настоящият финансов отчет не са настъпили събития, изискващи корекции на финансовите отчети и на приложенията към тях.