

ТЕД КЕРАМИКА ЕООД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината завършваща на 31 декември 2012 г.

и

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

гр. Пловдив

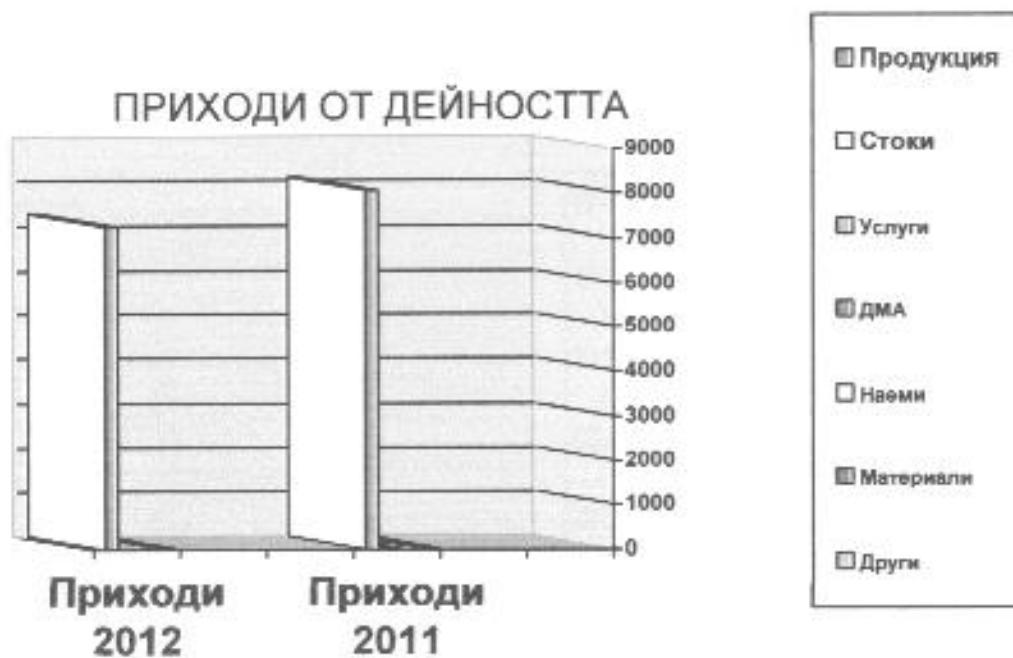
Съдържание

1. Доклад за дейността	9 страници
2. Годишен финансов отчет	25 страници
3. Доклад на независимия одитор	2 страници

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
на ТЕД КЕРАМИКА ЕООД
през 2012 година

Приходите от дейността са формирани от:

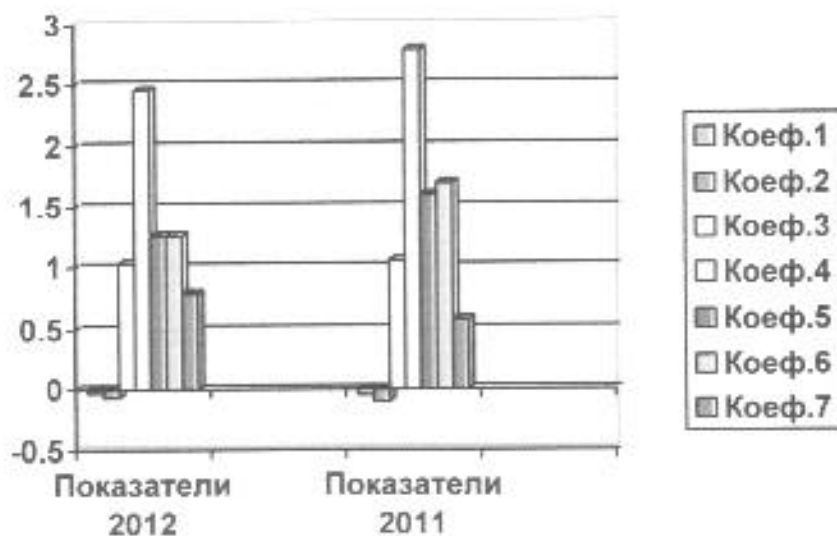
Приходи	BGN'000	
	2012 г.	2011 г.
От продажба на стоки	7285	8068
От продажба на ДМА		3
От други приходи	4	22
Общо:	7289	8093



Финансови показатели от дейността на Дружеството

2012 г. 2011 г.

1. Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	=	(0.03	(0.05)
2. Коефициент на рентабилност на собствения капитал	=	(0.07)	(0.10)
3. Ефективност на приходите от дейността	=	1.03	1.05
4. Коефициент на обща ликвидност	=	2.45	2.79
5. Коефициент на бърза ликвидност	=	1.26	1.60
6. Коефициент на финансова автономност	=	1.26	1.70
7. Коефициент на задлъжнялост	=	0.79	0.58



4. Капиталови ресурси

През 2012 година са придобити имоти, машини и съоръжения на обща стойност 18 хил. лв. Те обземчават модернизацията на транспортните средства.

5. Показатели, свързани с отчета за финансовото състояние

Общата стойност на активите по отчета за финансовото състояние за 2012 г. е 6751 хил. лв. и 6020 хил. лв. за 2011 г., или нетното им изменение е увеличение с 731 хил. лв.

Структурата на активите и изменението им през 2012 г., спрямо 2011 г. е както следва:

№	Активи	Балансова стойност BGN'000		Относителен дял (%) спрямо общата стойност на активите	
		2012	2011	2012	2011
I.	Нетекущи активи	350	239	5.18	3.97
II.	Текущи активи	6401	5781	94.82	96.03

Пасивите в отчета за финансовото състояние включват следните позиции:

№	Пасиви	Балансова стойност BGN'000		Относителен дял (%) спрямо общата стойност на пасивите	
		2012	2011	2012	2011
I.	Нетекущи пасиви	840	408	24.33	16.32
II.	Текущи пасиви	2613	2092	75.67	83.68

6. Човешки ресурси

Средно списъчния състав на персонала през 2012 година е 27 бр., спрямо 32 бр. за 2011 г. Намалението е от напуснали лица през 2012 година.

7. Информация за важните събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет

Първите месеци на 2013 г. потвърдиха положителната насока за развитие на дейността, така както беше и през последното тримесечие на 2012 г. Нашите очаквания са за една добра година за дружеството ни. Нямаме индикации за проблеми в областта на дейността ни.

8. Планирана стопанска политика през следващата година

През 2013 г. ръководството си е поставило за цел да увеличи обема на продажбите от основната си дейност на Дружеството.

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

9. Оценка и управление на финансовия риск

9.1. Фактори на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, лихвен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци, в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени.

Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение.

Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

През последните години в страната сериозно влияние оказва световната финансова и кредитна криза, която постепенно ескалира и прерасна във всеобхватна пазарна криза. Тя дава своите отражения във всички сектори и отрасли, чрез забавяне на икономическия растеж, намаляване на приходите и сериозни проблеми в ликвидността на търговските

дружества. Това създава предпоставки дружеството да продължи своята дейност в една трудна икономическа обстановка.

Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените средства и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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.

9.2. Пазарен риск

а) Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в лева и в евро. Дружеството не поддържа значими парични наличности извън тези в лева и в евро.

б) Лихвен риск

За финансиране на стопанската си дейност дружеството използва банкови и търговски кредити. Банковите кредити се обезпечават със залози на материални запаси и текущи активи и ипотeki на недвижими имоти.

в) Ценови риск

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск от промяна на цените на стоките.

9.3. Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и външна политика, която гарантира, че продажбите на стоки 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.

9.4. Ликвиден риск

Предназначаването 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.

10. Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството не е в състояние самостоятелно да финансира фундаментални научно-изследователски проекти. На този етап не планира заделяне на ресурси за подобни дейности.

Финансов отчет

за годината завършваща на 31 декември 2012

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	5
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	16
4. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	17
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪПШНИ УСЛУГИ	17
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	17
7. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ	18
8. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ / (РАЗХОДИ)	18
9. ПРИХОДИ / (РАЗХОДИ) ЗА ДАНОЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	18
10. ИМОТИ МАШИЦИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	19
11. НЕТЕКУЩИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	20
12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	20
13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	21
14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	21
15. ОСНОВЕН КАПИТАЛ	21
16. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ	21
17. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	21
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	22
19. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЗАЕМИ	22
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ	22
21. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	23
22. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	23
23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА	23
24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	23
25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАПЪЦИ	24
26. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	24
27. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ С ТЯХ	24
28. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ	24
29. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	25

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ на ТЕД КЕРАМИКА ЕООД
за периода, завършващ на 31.12.2012 година

Приложение	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични постъпления от клиенти	7 640	8 155
Парични плащания на доставчици	(7 995)	(7 863)
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване	(406)	(199)
Платени други данъци (без данък върху печалбата)	(294)	
Платени данъци върху печалбата		(7)
Други постъпления/(плащания), нетно	6	72
Нетни парични потоци от оперативната дейност	(1 049)	158
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини и оборудване	(18)	(41)
Покупки на нематериални активи	(185)	(75)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(203)	(116)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от краткосрочни банкови заеми	895	
Постъпления от дългосрочни заеми	130	
Постъпления от дългосрочни заеми от свързани предприятия	293	
Платени издръжки по лизингови договори	(35)	(31)
Платени дивиденди, комисионни, такси по заеми с инвестиционно предназначение	(10)	(7)
Нетни парични потоци от финансова дейност	1 273	(38)
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти през периода	21	4
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	4	
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	25	4

Финансовият отчет е одобрен на заседание на Управителния съвет 31.03.2013 година

Приложенията от страницата 3 до страницата 71 са неразделна част от финансовия отчет

Управител:

Счетоводител:

Димитър Тодорев Тодорев

Мариян Кирилов Кръстанов

Външен счетоводител изготвил и одобрил по регистриран одитор Велика Радулова от 26.04.2013 година



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ за годината завършваща на 31 декември 2012

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Учредяване и регистрация

Тед Керамика е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в гр. Пловдив, Република България през 2009 година, със седалище и адрес на управление в град Пловдив, бул. „Шести септември“ № 222 А.

1.2. Собственост и управление

Единоличен собственик на капитала е Дружество Тед Капитал АД.

Юридически лица	брой дялове	%
Тед Капитал АД	78 600	100

През 2012 година не е извършвана промяна в собствеността.

Дружеството се представлява и управлява от Управителя.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

1.4. Предмет на дейност

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.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 31 декември 2012 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. МСС се издават всяка година и са валидни само за годината на издаването си, като в тях се включват всички промени, както и новите стандарти и разяснения. Голяма част от тях не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третира в тях.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Освен това ръководството на

2.6. Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на годишния финансов отчет на дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която дружеството извършва дейността си, наречена функционална валута. Функционалната валута на дружеството е българският лев (BGN), който е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

2.7. 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.

Курсови разлики от преоценка на непарични активи се отчитат в другия всеобхватен доход (печалби или загуби от преоценки), валутният компонент от преоценката също се отчита в другия всеобхватен доход. Валутният компонент от преоценка на дългови инструменти на разположение за продажба (парична позиция), не се отчита в печалбата или загубата. Дългосрочни вземания, задължения или заеми от или към чуждестранна дейност (но не и търговски вземания или задължения), се третираат като част от нетна инвестиция в чуждестранната дейност.

Всички парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, са преизчислени в лева по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2012 г. Заключителните курсове на най-значимите валути, които дружеството е използвало в дейността си през годината, към 31 декември 2012 г. са както следва:

Чуждестранна валута	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
1 евро (фиксиран курс)	1.95583	1.95583

2.8. Оценка и управление на финансовия риск**2.8.1. Фактори на финансовия риск**

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, лихвен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци, в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени.

Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение.

Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

През последните години в страната сериозно влияние оказва световната финансова и кредитна криза, която постепенно ескалира и прерасна във всеобхватна пазарна криза. Тя дава своите отражения във всички сектори и отрасли, чрез забавяне на икономическия растеж, намаляване на приходите и сериозни проблеми в ликвидността на търговските

дружества. Това създава предпоставки дружеството да продължи своята дейност в една трудна икономическа обстановка.

Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените средства и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху несправедливостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

2.8.2. Пазарен риск

а) Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в лева и в евро. Дружеството не поддържа значими парични наличности извън тези в лева и в евро.

б) Лихвен риск

За финансиране на стопанската си дейност дружеството използва банкови и търговски кредити. Банковите кредити се обезпечават със заложи на материални запаси и текущи активи и ипотекни на недвижими имоти.

в) Ценови риск

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск от промяна на цените на стоките,

2.7.3. Кредитен риск

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

2.8.4. 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.

2.9. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние**2.9.1. Имоти, машини и съоръжения****а)Първоначална оценка**

Имоти, машини и съоръжения при първоначалното им придобиване се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, 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. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване. Когато в имотите, машините и съоръженията се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

б)Стойностен праг

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи при положение, че първоначалната им цена е равна или по-голяма от прага на съпоставяемост от 500 лева за определяне на даден актив като нетекущ, под който праг те се изписват като разход в момента на придобиването им, независимо че те притежават характеристиката на нетекущ 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 шрегаги се отписва от балансовата стойност на активите и се признава за разход в отчета за всеобхватния доход.

Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

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.

Преносните стойности на имоти, машини и съоръжения подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от текущата 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 отчета за финансовото състояние, когато бъдат извадени от употреба или когато не се очакват бъдещи икономически изгоди от тяхното използване или изваждане от употреба.

Печалбата или загубата от изваждането от употреба се определя като разлика между текущите постъпления и балансовата стойност на актива и трябва да се включват нетно в отчета за всеобхватния доход като други доходи. Когато преоценените активи се продават, сумите, включени в преоценъчен резерв, се рекласифицират в неразпределена печалба или загуба.

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

3) Методи на амортизация

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се начисляват, като последователно се прилага линейният метод на база полезния живот на активите, определен от ръководството на дружеството, с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите. Когато в имотите, машините и съоръженията се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се амортизират отделно. Амортизацията се признава в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от имоти, машини и съоръжения. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за периода измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите, когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора.

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

Земата и разходите за придобиване на имоти, машини и съоръжения, които ще бъдат капитализирани не се амортизират.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират ако е подходящо.

2.9.2. Петекущи нематериални 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. Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи при положение че първоначалната им цена е равна или по-голяма от прага на същественост от 500 лева.

Дружеството прилага линеен метод на амортизирането им при определен срок на полезен живот – 14 години.

Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

търговски марки	14 години
-----------------	-----------

2.9.3. Финансов лизинг**Лизингополучател**

Лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг. Актив се капитализира в отчета за финансовото състояние като се представя като петекущ 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 несизплатената 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.

2.9.4. Оперативен лизинг

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите нетекущи материални активи, като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството.

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената 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 линейен метод за периода на лизинга.

2.9.5. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка се оценяват по цена на придобиване. Търговските отстъпки се включват в покупната стойност на придобитите материални запаси.

Материалните запаси се посочват в отчета за финансовото състояние по по-ниската от двете оценки - обесцененост 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.

Оценката на потреблението на материалните запаси се извършва по метода на средно претеглената цена.

Обесценката на материални запаси се признава като разход в периода на извършване на обесценката. Всяко последващо възстановяване на загуба от обесценка 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.

2.9.6. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на издадената фактура, намалена с размера на обесценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обесценяват 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 се оценяват по стойността при тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2012, 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. Обезценката се изчислява на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември 2012 година, като се прилагат следните проценти:

Срок на възникване над 90 дни - 25%

Срок на възникване над 180 дни - 50%

Срок на възникване над 270 дни - 75%

Срок на възникване над 360 дни - 100%

Вземанията се отписват като несъбираеми, когато ръководството прецени, че не могат да бъдат направени повече разумни усилия за събирането им.

2.9.7. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовата наличност и разплащателните сметки, както и банкови овърдрафти. В отчета за финансовото състояние овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2012.

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти се представят като не блокирани пари в банки и в каса.

2.9.8. Търговски и други задължения

Търговските и другите сходни задължения в лева се оценяват по стойността на възникването им, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година. Текущи са тези от тях, които са дължими до 12 месеца след края на отчетния период.

2.9.9. Доходи на наети лица

Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски в България. Разходите по ангажмента на дружеството да пресвежда вноски по плановите за дефинирани вноски се признават в отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

Вноските по план с дефинирани вноски, които са дължими повече от 12 месеца след края на периода на предоставяне на услугите от служителите, се дисконтират до настоящата им стойност.

Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план като се прогнозира бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира за определяне на настояща стойност.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителът има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати. Към датата на биланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители на база на доклад, изготвен от актюер чрез използването на метода на прогнозиите кредитни единици. В бележка 24 е оповестена сумата на начисленото задължение, както и основните допускания, на базата на които е извършена оценката му.

Дружеството признава всички актюерски печалби и загуби, възникващи от плана за дефинирани доходи, в друг всеобхватен доход/разходи за персонала и всички разходи, възникващи от плана за дефинирани доходи, в разходи за персонала в печалби и загуби.

Доходи при прекратяване

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирано ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, и резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Дружеството е отправило официално предложение за доброволно прекратяване, и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или плащове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

2.10. Признаване на приходите*Приходи от продажба на стоки*

Приходите от продажбата на стоки, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на получената, или което се очаква да се получи възмездие.

намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на стоки се признава в момента, когато съществуват убедителни доказателства, обикновено под формата на изпълнен договор за продажба, че съществените рискове от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на продукция и стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на продукцията и стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават продажбите.

2.11. Признаване на разходите

Разходи за дейността

Разходите на Дружеството се признават в момента на възникването им и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Амортизация на имоти, машини и съоръжения

Амортизация на имоти, машини и съоръжения се начислява в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на отделните части от имотите, машините и съоръженията. Земята и активите в процес на изграждане не се амортизират. Предполагамият полезен живот в години на използване по групи активи е определен от ръководството на дружеството както следва:

Групи нетекущи активи	2012	2011
Сгради основна конструкция	50	33
Подобрения на терени	10	10
Машини и оборудване	4	4
Транспортни средства	14	7
Стопански инвентар	33	7
Компютри	10	4

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо, се правят съответни корекции към края на всеки отчетен период. Също така се преразглежда и надеждността на прилагания метод на амортизация.

Разходи по договори за финансов лизинг

Минималните лизингови разходи се разпределят между финансовия разход и намалението на неизплатените задължения. Финансовият разход се разпределя за всеки период на лизинговия договор, за да се получи фиксиран лихвен процент върху остатъка от задължението.

Разходи по договори за оперативен лизинг

Разходите за наем се начисляват в отчета за всеобхватния доход на базата на линейния метод за срока на лизинговия договор.

Финансови разходи

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи за лихви по лизингови договори и разходи за банкови такси.

Разходи по заеми се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

2.12. Данъчно облагане и отсрочени данъци

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2012г. и за 2011 г. е 10%. Данъчната ставка за 2013 г. остава непроменена.

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.

2.13. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият финансов отчет дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третираат като свързани лица.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажби на стоки	7285	8068
Приходи от нзем	4	25
Общо	<u>7289</u>	<u>8093</u>

7. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2012 BGN '000	2011 BGN '000
Разходи за представителни цели	4	
Разходи за командировки	7	20
Разходи за дарения	1	
Отписани вземания	3	
Други разходи	49	37
Общо	64	57

8. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ / (РАЗХОДИ)

Финансови разходи	2012 BGN '000	2011 BGN '000
Разходи за лихви по банкови заем	7	
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	2
Разходи за лихви по договори за финансов лизинг	1	4
Разходи за банкови такси и комисионни	11	8
Общо финансови разходи	20	14
Нетни финансови приходи/разходи	(20)	(14)

9. ПРИХОДИ / (РАЗХОДИ) ЗА ДАНИЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

	2012 BGN '000	2011 BGN '000
Текущи разходи за данъци върху печалбата	2	
Общо	2	

10. ИМОТИ МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Подобрели на писти имоти	Земя сгради BGN '000	Машини и съоръжения BGN '000	Строителски инвентар BGN '000	Транспортни средства BGN '000	Общо ДМА BGN '000
Отчетна стойност						
Салдо към 1 януари 2011 г.			75	100	314	489
Придобити през периода	75	18		23		116
Отписани за периода					24	24
Салдо към 31 декември 2011 г.	75	18	75	123	290	581
Салдо към 1 януари 2012 г.	75	18	75	123	290	581
Придобити през периода	185			3	15	203
Отписани за периода					102	102
Салдо към 31 декември 2012 г.	260	18	75	126	203	682
Нагрудна амортизация						
Салдо към 1 януари 2011 г.			75	43	182	300
Амортизация за периода	1	1		19	34	55
Амортизация на отписаните					12	12
Салдо към 31 декември 2011 г.	1	1	75	62	204	343
Салдо към 1 януари 2012 г.	1	1	75	62	204	343
Амортизация за периода	27			6	13	46
Амортизация на отписаните					56	56
Салдо към 31 декември 2012 г.	28	1	75	68	161	333
Балансова стойност						
Към 31 декември 2011 г.	74	17	0	61	86	238
Към 31 декември 2012 г.	232	17	0	58	42	349

Имотите, машините и съоръженията са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация. Не се начислява амортизация на земята и на незавършените активи. На останалите активи се начислява амортизация по линейния метод през полезния им живот, установен от ръководството на предприятието.

II. НЕТЕКУЩИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Придобити права на собственост BGN '000	Общо BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо към 1 януари 2011 г.	2	2
Придобити през периода		
Салдо към 31 декември 2011 г.	2	2
Салдо към 1 януари 2012 г.	2	2
Придобити през периода		
Салдо към 31 декември 2012 г.	2	2
Натрупана амортизация		
Салдо към 1 януари 2011 г.	1	1
Амортизация за периода		
Салдо към 31 декември 2011 г.	1	1
Салдо към 1 януари 2012 г.	1	1
Амортизация за периода		
Салдо към 31 декември 2012 г.	1	1
Балансова стойност		
Към 31 декември 2011 г.	1	1
Към 31 декември 2012 г.	1	1

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2012 BGN '000	2011 BGN '000
Стоки за препродажба	3112	2475
Общо	3112	2475

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Задължения в началото на периода	3	2
Начислени задължения и лихви за периода	2	1
Общо	5	3

Задълженията към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31 декември 2012 г. при настъпване на пенсионна възраст.

За определяне на дългосрочните си задължения към персонала Дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения доклад от актюера, е определено задължение към 31.12.2012 г. в размер на 5 хил. лв. (31.12.2011 г. - 3 хил. лв.)

При определяне на сегашната стойност към 31.12.2012 г. са направени следните актюерски предположения:

- смъртност
- темп на текучеството
- дисконтов фактор
- предположението за бъдещето ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на Дружеството и е в размер на 2% годишен ръст спрямо предходния отчетен период (2011 г. : 1%).

19. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЗАЕМИ

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Банкови заеми	894	
Общо	894	

Банковият заем е овърдрафт, обезпечен с договорна ипотека върху поземлен имот и гаранции от съдължници. Паденият на дългосрочния заем е на 13.08.2017 г. Размера на лихвените плащания е 3.25 %.

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Договор за финансов лизинг на автомобили	15	29
Общо	15	29

21. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Други задължения към свързани предприятия	1179	1509
Общо	1179	1509

22. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици	432	497
Общо	432	497

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Задължения за текущи възнаграждения	29	11
Задължения за използвани отпуски	25	9
Общо	54	20

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала и ги отразява в отчета за всеобхватния доход. Остатъкът в края на периода е представен в отчета за финансовото състояние заедно с текущите задължения към персонала.

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Задължения за осигуровки върху текущи възнаграждения	10	6
Задължения за осигуровки върху използвани отпуски	4	2
Общо	14	8

Дружеството начислява разходи за социални осигуровки и ги отразява в отчета за всеобхватния доход. Остатъкът в края на периода е представен в отчета за финансовото състояние заедно с текущите задължения към осигурителните организации.

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНИ

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Задължения за ДДС	31	7
Задължения за данък върху доходите на физически лица	3	1
Задължения за данъци върху разходите по ЗКПО	1	
Общо	<u>35</u>	<u>8</u>

26. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Други задължения		24
Общо		<u>24</u>

27. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ С ТЯХ

Сделки с други дружества под общ контрол

Свързано лице	Вид на сделката	Оборот BGN '000	Вземане BGN '000	Неуреден разчет Задължение BGN '000
Тед Инвест ЕООД			1344	413
ТЕД – ДТ ЕООД			312	
Форма Вита България АД				18
Общо			<u>1656</u>	<u>431</u>

Условията на сделките със свързаните лица не се различават от пазарните, които се прилагат при сделки между несвързани лица.

28. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Не са начислявани възнаграждения на ключовия управленски персонал.

29. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Към датата на изготвяне на настоящият финансов отчет не са настъпили събития, изискващи корекции на финансовите отчет.

Управител

Димитър Тодоров

Съставител

Мартин Кръстанов



31 март 2013 г., гр. Пловдив

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Собственика
на ТЕД КЕРАМИКА ЕООД
гр. Пловдив

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ТЕД КЕРАМИКА ЕООД (Дружеството), включващ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2012 година, отчетите за всеобхватния доход, за промените в собствения капитал и за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, и бележки, включващи обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики и друга пояснителна информация.

2. Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

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 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 отклонения.

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

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства са подходящи и достатъчни за формирането на база за изразяване на нашето одиторско мнение.