

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023

1. Информация за дружеството

1.1. Учредяване и регистрация

„ТЕД КЕРАМИКА“ е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в гр. Пловдив, Република България през 2009 година, със седалище и адрес на управление в гр. Пловдив, бул. „Шести септември“ № 222 А и е вписано в търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 200908639.

1.2. Собственост и управление

През 2023 година не е извършвана промяна в собствеността.

Едноличен собственик на капитала е ТЕД КЕПИТАЛ АД.

Дружественият капитал към 31 декември 2023 г. е разпределен както следва:

Юридически лица	брой дяла	%
ТЕД КЕПИТАЛ АД	78 600	100.00

Дружеството се управлява и представлява от Управителя инж. Димитър Тодоров Тодоров.

Финансовият отчет на „ТЕД КЕРАМИКА“ ЕООД (Дружеството) за годината, приключваща на 31 декември 2023 година е одобрен за издаване, съгласно решение на Управителя от 12.06.2024 година.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

1.4. Предмет на дейност

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

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2023 година се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 01 януари 2016 г. Съгласно този закон

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение в Европейския съюз, или Националните счетоводни стандарти (НСС), приети за приложение в България. Всички търговски дружества от обществен интерес са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. Останалите търговски дружества могат да продължат да прилагат МСС, ако вече са ги приели като счетоводна база, по реда на отменения Закон за счетоводството от 2002 г. Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на НСС в сила от 01 януари 2016 година и направените промени до 19 декември 2023 г.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък.

2.3. Оценяване по справедлива стойност

Някои приложими счетоводни стандарти дават възможност за приемане за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви приложимите счетоводни стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар на дружеството, или при липса на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, дружеството оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на активния пазар. Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация. Ако няма борсова цена на активен пазар, дружеството използва техники за оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели предвид при ценообразуването на сделката. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

2.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Националните счетоводни стандарти изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовия отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Приблизителни оценки и предположения с висока несигурност са:

Обезценка на дълготрайни материални активи;

Обезценка на вземания;

Задължения към персонала при пенсиониране;

Задължения по лизингови договори.

2.6. Функционална валута и валута на представяне

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за Дружеството.

Този финансов отчет е представен в български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева, освен ако е упоменато друго.

2.7. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. От 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към еврото по курс 1.95583 лева за едно евро.

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2023 и 2022 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към щатския долар към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

31 декември 2023: 1 USD = 1.76998 лв.
31 декември 2022: 1 USD = 1.83371 лв.

2.8. Приложение на принципа за действащо предприятие

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

2.9. Управление на финансовите рискове

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.

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 продажни цени, цена на привлечените средства и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.9.1. Пазарен риск

а) Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в лева и в евро. Заемите, получени и изплащани в евро не излагат дружеството на валутен риск на паричния поток. Дружеството не поддържа значими парични наличности извън тези в лева и в евро.

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

б) Лихвен риск

За финансиране на стопанската си дейност дружеството използва банкови, търговски кредити и лизинг, чиито лихви са променливи, съобразно общите икономически и финансови условия. Банковите кредити се обезпечават със залози на материални запаси и дълготрайни активи и ипотечи на недвижими имоти.

в) Ценови риск

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, тъй като цените на продаваните от него стоки и извършваните от него услуги се образуват на основата на пазарни принципи и отразяват всички промени в конкретната ситуация.

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

2.9.2. Кредитен риск

Кредитния риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да извърши своите договорни задължения. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Дружеството няма практика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. Една част от вземанията на дружеството са от свързани лица в икономическата му група, от което ръководството не счита, че следват кредитни рискове.

2.9.3. Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че дружеството може да срещне затруднения при изпълнението на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск, Ръководството на дружеството поддържа оптимално количество свободни парични наличности.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и ОПР

3.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Първоначално придобиване

Нетекущите (дълготрайни) материални активи 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. 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. и са намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка. При извършване на разходи за основен преглед на материални активи, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени. Дружеството е приело стойностен праг от 500 лева за определяне на даден актив като нетекущ

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

(дълготраен), под който праг те се изписват като разход, независимо че те притежават характеристиката на нетекущ (дълготраен) актив. Някои от нетекущите (дълготрайни) материални активи са били преоценени до тяхната справедлива стойност въз основа на действащото законодателство.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите. Дълготрайни материални се отписват при продажбата им, или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от тяхното използване или при освобождаване от тях. Приходите и разходите, възникващи при отписването на активите, се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

Обезценка

Балансовите стойности на нетекущите (дълготрайни) активи 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. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходи и разходи, освен ако за дадения актив не е формиран преоценен резерв. Тогава преоценката се отнася в намаление на преоценения резерв до изчерпването му. Превਿшението се включва в Отчета за приходи и разходи.

3.2. Нетекущи (дълготрайни) нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

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 третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Приходите и разходите, възникващи при отписването на нематериален актив се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

3.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка се оценяват по цена на придобиване. В края на годината се оценяват по по-ниската от двете – цена на придобиване или нетна реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност намалена с приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Оценката при потреблението им се извършва по метода на средно претеглената стойност.

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

3.4. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираеми вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Несъбираеми 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 приходи и разходи.

Вземанията в лева се оценяват по стойността при тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2023, и се намаляват 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 приходите и разходите. Обезценката се изчислява на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември 2023 година, като се прилагат следните проценти:

Срок на възникване над 360 дни - 100%

3.5. Парични средства

Паричните средства в счетоводния баланс включват парични средства по банкови сметки и касови наличности в брой.

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 2023.

За целите на съставяне на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти са представени като неблокирани парични средства по банкови сметки, в касата и невъстановени суми от подотчетни лица.

В отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици се представят бруто, с включен ДДС;
- лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансовата дейност;
- краткосрочно (до 3 месеца) блокираните парични средства се третираат като парични средства и еквиваленти;
- платеният ДДС по покупка на дълготрайни активи от трети страни, извън ЕО, се посочват на ред „други плащания за основна дейност“, а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред „плащания към търговски контрагенти“ към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

3.6. Разходи за бъдещи периоди

Разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

3.7. Основен капитал

Основният капитал се представя по номинална стойност на дялове и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

3.8. Резерви

Капитализирани финансови резултати от предходни години се представят като резерви в съответствие с действащото законодателство, Учредителния акт на Дружеството и решенията на общото събрание.

3.9. Дългосрочни пасиви

3.9.1. Търговски и други дългосрочни пасиви

Търговски и други дългосрочни пасиви първоначално се отчитат по стойност на възникване. Частта от тях, която е платима дванайсет месеца след края на отчетния период се представя като нетекущи пасиви. Частта, платима до дванайсет месеца, след края на отчетния период се класифицира като текущи пасиви.

3.10. задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на издадените фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2023 година.

Краткосрочните и дългосрочните заеми първоначално се записват по получените нетни парични потоци. Всички лихви, такси и комисионни се признават като разход в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

3.11. Лизинг

Финансов лизинг

Финансов лизинг - лизингов договор, при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. В крайна сметка правото на собственост може да бъде или да не бъде прехвърлено.

Лизингополучател

При финансов лизингов договор наемателят:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между справедливата стойност стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Експлоатационен (оперативен) лизинг

Експлоатационен (оперативен) лизинг – всеки друг лизингов договор, при който не са налице изискванията за финансов лизинг.

Стимули при експлоатационен лизинг – плащания, извършени от наемодателя към наемателя, свързани с лизинговия договор, или възстановяване или поемане от страна на наемодателя на разходите на наемателя по подобрения на наетото имущество, преместване и други подобни. Тези плащания са направени при сключване или подновяване на експлоатационния лизинг и са договорени отделно от минималните лизингови плащания и условия на наем.

Лизингополучател

При експлоатационни лизингови договори наемателят отчита:

- плащанията по оперативен лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което потребителят използва изгодите от наетия актив, дори ако плащанията не се извършват на тази база;
- разходи, свързани с допълнителни плащания – например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите, свързани със съществуващ по-рано лизинг (например разходите по прекратяването, подобренията, преместването на наетото имущество и др.), включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи.

Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи.

Тези разходи се отчитат отделно от разходите за наем (лизинг);

- извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисиони, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период;
- наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не представя

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

- разпределението във времето на ползите за наемателя от използването на лизинговия актив;

Лизингодател

При експлоатационните лизингови договори наемодателят:

- представя в своя счетоводен баланс активите, които са обект на експлоатационен лизинг;
- когато активите – обект на експлоатационен лизинг, са амортизируеми активи, амортизации се начисляват в съответствие с амортизационната политика, приета от предприятието по отношение на подобни активи;
- разходите, включително тези за амортизации, извършени във връзка с генерирането на приходи от лизинг, се признават текущо в отчета за приходите и разходите;
- извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационния лизинг се отчитат като разходи за текущия период;
- приходите от наем (лизинг) по договори за експлоатационния лизинг (с изключение на приходите от извършени услуги, като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др.) се признават по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив.

За извършени услуги по експлоатационните лизингови договори:

- наемодателят признава общата сума на плащанията за стимули като намаление на прихода от наем (лизинг) за целия срок на лизинговия договор на линейна база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив;
- предприятието тества отдадения на експлоатационен лизинг актив за обезценка;
- към момента на сключването на договор за експлоатационен лизинг наемодателят – производител или търговец, не признава печалба от продажба, тъй като договорът не е еквивалентен на продажба.

3.12. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Осигурителните отношения на „ТЕД КЕРАМИКА“ ЕООД 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. Осигурителните вноски се разпределят между работодател и работник в съотношение 60%:40%.

Съгласно българското 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 или шест brutни работни заплати, в зависимост от броя на прослужените

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

години в дружеството.

Настоящата стойност на задължението по плана с определени доходи е изчислена на основата на актюерска оценка от независим актюер въз основа на следните допускания:

Норма на дисконтиране: 3.75 % годишно;

Норма на разтеж на заплатите: 3 % годишно.

3.13. Амортизация и обезценка на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи

Амортизациите на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи се начисляват, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определени от ръководството на дружеството, както следва:

Вид на дълготрайните активи	Срок в години	
	от	до
Концесии,патенти,лицензии,търг. марки,програмни продукти	14	14
Машины, производствено оборудване и апаратура	4	4
Транспортни средства	14	14
Компютърна техника	10	10
Обзавеждане и трайни активи, други ДМА	3,5	3,5

Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи.

Преносната стойност на нетекущите (дълготрайни) активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна на условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се включва в Отчета за приходи и разходи.

3.14. Признание на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността на Дружеството се признават на база принципа на текущо начисляване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите и разходите могат надеждно да се измерят. Приходите се признават намалени с направените търговски отстъпки. При продажба на продукция и стоки приходите се признават, когато съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминат в купувача. При предоставяне на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходите и разходите 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 приходите и разходите в момента на възникването им.

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

3.15. Данъчно облагане и отсрочени данъци

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2023 г. и 2022 г. е 10%.

При преобразуване на счетоводния в данъчен финансов резултат, дружеството отчита отсрочени данъци на базата на балансовия метод на задълженията.

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 отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат Отчета за приходите и разходите, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава в Отчета за приходите и разходите.

3.16. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към съдружниците в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

3.17. Свързани лица

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

4. Дълготрайни материални активи

	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	931	843
Придобити	144	88
Отписани	(64)	
Салдо на 31 декември	1011	931
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	657	629
Начислена амортизация	37	28
Начислена амортизация на отписаните	(48)	
Салдо на 31 декември	646	657
Балансова стойност на 31 декември	365	274

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

Дружеството е възприело политика за наемане на част от необходимите дълготрайни материални активи по договори за финансов лизинг. Средната продължителност на договорите е 5 години. Наемните плащания са с фиксирани суми и няма извършвани промени към датата на отчета.

В балансовата стойност на дълготрайните материални активи е включена и балансовата стойност на наетите по договори за финансов лизинг в размер на 146 хил. лв. към 31.12.2023 година и 55 хил. лв. към 31.12.2022 година.

Платените наемни вноски за 2023 година по договори за експлоатационен (оперативен) лизинг са 39 хил. лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи:

Група – Подобрения на терени - сгради	264	хил. лв.
Група – Машини и оборудване	75	хил. лв.
Група - Транспортни средства	45	хил. лв.
Група – Компютърна техника	35	хил. лв.
Група – Стопански инвентар и други ДМА	41	хил. лв.

Балансова стойност на дълготрайни материални активи:

Група – Подобрения на терени - сгради	1	хил. лв.
Група - Транспортни средства	288	хил. лв.
Група – Компютърна техника	41	хил. лв.
Група – Стопански инвентар и други ДМА	35	хил. лв.

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

5. Дълготрайни нематериални активи

	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	179	179
Салдо на 31 декември	179	179
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	177	174
Начислена амортизация	2	3
Салдо на 31 декември	179	177
Балансова стойност на 31 декември	<u>0</u>	<u>2</u>

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

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

6. Материални запаси

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Стоки	9020	9190
Предоставени аванси		13
Общо	9020	9203

7. Търговски (краткосрочни) вземания и предоставени аванси

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти	1009	1550
Общо	1009	1550

Не се наблюдава голяма концентрираност на кредитен риск при търговските вземания, тъй като Дружеството има голям брой клиенти.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и другите вземания са представени в баланса, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2023 и 2022 година.

8. Търговски (краткосрочни) вземания от предприятия от група

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Тед Кепитал АД – договор за цесия	860	860
Доверие ЕООД - стока	18	17
Тед – Бед ЕАД – разходи за бъдещи периоди/услуга		1
Тед – ДТ ЕООД - стока	8	63
Виа Логистик ЕООД – наем автомобили	2	3
Виа Логистик ЕООД – депозити за автомобили	32	32
Общо	920	976

Не се наблюдава голяма концентрираност на кредитен риск при търговските вземания, тъй като Дружеството има голям брой клиенти.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и другите вземания са представени в баланса, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2023 и 2022 година.

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

9. Търговски (краткосрочни) вземания от свързани предприятия

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Авалон Индъстри АД – предоставен аванс	119	
Авалон Индъстри АД – кредитни известия	4	
Общо	123	0

Не се наблюдава голяма концентрираност на кредитен риск при търговските вземания, тъй като Дружеството има голям брой клиенти.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и другите вземания са представени в баланса, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2023 и 2022 година.

10. Други (краткосрочни) вземания

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Доставки на стоки	169	604
Депозит за гранитогрес		2
Бонуси за 2023/2022 г.	5	9
Депозит за автомобил	8	9
Данъци за възстановяване – ДОДФЛ за приспадане	4	2
По дело Електрикстил ЕООД - разходи	1	
Ваучери за храна – Български пощи ЕАД	7	
Общо	194	626

Не се наблюдава голяма концентрираност на кредитен риск при търговските вземания, тъй като Дружеството има голям брой клиенти.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и другите вземания са представени в баланса, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2023 и 2022 година.

11. Парични средства

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в брой	8	12
Парични средства в брой – подотчетни лица	32	24
Парични средства по разплащателни сметки	74	10
Общо	114	46

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

12. Разходи за бъдещи периоди

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви по финансов лизинг	9	2
Разходи за абонаменти		2
Общо	9	4

13. Собствен капитал

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Записан капитал	3930	3930
Натрупана печалба от минали години, в т.ч.	4094	2501
Резерв от изменение на провизията при пенсиониране	31	4
Текуща печалба	978	1566
Общо	9002	7997

Натрупаните печалби са формирани от печалби в предходните отчетни периоди.

14. Задължения към персонала при пенсиониране

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Задължения в началото на периода	57	53
Начислени задължения и лихви за периода	(17)	4
Общо	40	57

Задълженията към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31 декември 2023 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 31.12.2023 г. в размер на 40 хил. лв. (31.12.2022 г. - 57 хил. лв.)

При определяне на сегашната стойност към 31.12.2023 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 3 % годишен ръст спрямо предходния отчетен период (2022 г. : 3 %).

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

15. Нетекущи (дългосрочни) задължения към предприятия от група

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Задължение по предоставен дългосрочен заем – Доверие ЕООД	680	
Задължение по предоставен дългосрочен заем – свързани лица	104	104
Задължение по дивиденди – Тед Кепитал АД	98	171
Общо	882	275

16. Нетекущи (дългосрочни) задължения по лизингови договори

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Договор за финансов лизинг на автомобили	115	43
Общо	115	43

17. Текущи (краткосрочни) задължения по лизингови договори

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Договор за финансов лизинг на автомобили	31	12
Общо	31	12

18. Текущи (краткосрочни) задължения към финансови предприятия

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Банкови заеми	4	904
Общо	4	904

19. Текущи (краткосрочни) търговски задължения

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Задължения по предоставени аванси	133	256
Задължения към доставчици	1257	2437
Общо	1390	2693

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

20. Текущи (краткосрочни) задължения към предприятия от група

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Тед – Бед ЕАД – стока, услуга	16	9
Тед – Бед ЕАД - краткосрочен заем		293
Тед – Бед ЕАД - лихви по заем		4
Доверие ЕООД – лихви по заем	18	
Тед – Инвест ЕООД – охрана, наем	1	56
Виа Логистик ЕООД - услуга	2	4
Машинхед ЕООД		14
Общо	37	380

21. Текущи (краткосрочни) задължения към свързани предприятия

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
ДЕА Финанс ООД – счетоводно обслужване	5	7
Общо	5	7

22. Задължения към персонала

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Задължения за текущи възнаграждения	73	76
Задължения за неползвани отпуски	83	71
Общо	156	147

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала към 31 декември 2023 и ги отразява в отчета за приходи и разходи. Остатъкът в края на периода е представен в счетоводния баланс заедно с текущите задължения към персонала.

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

23. Задължения към осигурителни предприятия

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Задължения за осигуровки върху текущи възнаграждения	22	24
Задължения за осигуровки върху неползвани отпуски	15	13
Общо	37	37

Дружеството начислява разходи за социални осигуровки за неизползван платен отпуск на персонала към 31 декември 2023 и ги отразява в отчета за приходи и разходи. Остатъкът в края на периода са представени в счетоводния баланс заедно с текущите задължения към осигурителните организации.

24. Задължения за данъци

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Задължения за ДДС	59	88
Задължения за корпоративен данък	10	51
Задължения за данъци върху разходите по ЗКПО	3	4
Общо	72	143

25. Приходи от продажби

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажби на стоки	18672	21665
Приходи от предоставени услуги	45	28
Общо	18717	21693

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

26. Други приходи

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на дълготрайни активи	20	
Приходи от отписани задължения	1	
Приходи от застрахователни обезщетения	5	
Приходи от получени неустойки	4	4
Приходи от субсидия от ел. енергия	2	36
Общо	32	40

27. Финансови приходи

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Приходи от положителни разлики от промяна на валутни курсове	9	
Общо	9	

28. Разходи за суровини и материали

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Разходи за горива и смазочни материали	49	53
Разходи за електроенергия и отопление	42	88
Разходи за спомагателни материали	20	17
Разходи за канцеларски материали и консумативи	3	12
Разходи за рекламни материали	21	19
Разходи за резервни части	16	12
Разходи за вода и други материали	1	1
Разходи за работно облекло и лични предпазни средства	3	1
Общо	155	203

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

29. Разходи за външни услуги

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Разходи за услуги от подизпълнители	16	19
Разходи за комуникации и техническа поддръжка	39	33
Разходи за наеми	161	168
Разходи за маркетинг и реклама	33	5
Разходи за консултантски услуги	20	25
Разходи за счетоводни и одиторски услуги	48	38
Разходи за застраховки	17	12
Разходи за охрана	13	21
Разходи за ремонт и поддръжка	54	58
Разходи за експлоатация на автомобили	6	7
Разходи за нает транспорт	206	197
Разходи за пощенски и куриерски услуги	7	5
Разходи за копирни услуги	3	
Разходи за почистване	17	
Общо	640	588

30. Разходи за персонала

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Разходи за заплати на персонала	1109	874
Начисления за неизползвани отпуски	12	17
Начисления за доходи на персонала при пенсиониране	10	8
Социални надбавки и плащания	21	15
Разходи за социално и здравно осигуряване	171	145
Общо	1323	1059

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

31. Други разходи

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност на продадените стоки	15359	18026
Балансова стойност на продадените дълготрайни активи	17	
Разходи за представителни цели	12	18
Разходи за командировки	26	10
Разходи за дарения и спонсорство	2	
Отписани вземания	9	
Други разходи – пътен данък и винетки, ддс мостри и др.	21	24
Общо	15446	18078

32. Финансови разходи

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви по банкови заеми	6	5
Разходи за лихви по заеми от свързани лица	22	6
Разходи за лихви по договори за финансов лизинг	4	1
Разходи за лихви по държавни вземания - НАП	1	2
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	13	2
Разходи за банкови такси и комисионни	23	18
Общо	69	34

33. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък, признат в отчета за приходи и разходи, включва сумата на текущите данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на НСС 12 данъци върху печалбата.

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Текущ данък	110	177
Изменение в отсрочените данъчни активи и пасиви	(2)	(3)
Общо разход за данък	108	174

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

34. Активи по отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните пера в баланса:

	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>
	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
От начислени неизползвани отпуски	98	10	84	8
От начислени доходи на персонала при пенсиониране	70	7	60	6
Общо активи по отсрочени данъци	168	17	144	14
Нетно салдо на отсрочените данъци върху печалбата актив	168	17	144	14

Промените в отсрочените данъчни активи и пасиви е както следва:

	<i>2023</i>	<i>2022</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
В началото на периода	14	12
Начислени за периода	3	2
Общо в края на периода	17	14

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

35. Свързани лица и сделки с тях

35.1. Сделки с предприятия от група и свързани предприятия

Неуреден разчет към 31.12.2023

Свързано лице	Вид на сделката	Оборот BGN '000	Вземане BGN '000	Задължение BGN '000
Тед Кепитал АД – договор за цесия			860	
Доверие ЕООД - стока		78	18	
Тед – ДТ ЕООД - стока		1053	8	
Виа Логистик ЕООД – наем автомобили		2	2	
Виа Логистик ЕООД – депозити за автомобили			32	
Авалон Индъстри АД – предоставен аванс		175	119	
Авалон Индъстри АД – кредитни известия		4	4	
Доверие ЕООД - заем		1465		680
Физически лица - заем				104
Тед Кепитал АД - дивиденди				98
Тед – Бед ЕАД – стока, услуга		262		16
Доверие ЕООД – лихви по заем		18		18
Тед – Инвест ЕООД – охрана, наем		131		1
Виа Логистик ЕООД - услуга		391		2
ДЕА Финанс ООД – счетоводно обслужване		46		5
Общо		3625	1043	924

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

36. Ключов управленски персонал

През 2023 година не са начислявани възнаграждения на ключовия управленски персонал.

**Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща
на 31 декември 2023 (продължение)**

37. Събития, настъпили след края на отчетния период

На Ръководството на ТЕД КЕРАМИКА ЕООД не са известни други важни или съществени събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет.

Управител

инж. Димитър Тодоров Тодоров



Съставител

ДЕА Финанс ООД – Анелия Биринска



12 юни 2024 г., гр. Пловдив