СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "КЕРАЛУКС" ЕООД

към 31.12.2008г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	Бележка	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	Бележка
а	1	2		а	1	2	
А. Записан, но невнесен капитал				**А. Собствен капитал**			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				*I. Записан капитал*	5	5	
I. Нематериални активи				*II. Премии от емисии*			
1. Продукти от развойна дейност				*III. Резерв от последващи оценки*			
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				*IV. Резерви*			
3. Търговска репутация				1. Законови резерви			
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
Общо за група I:	0	0		3. Резерв съгласно учредителен акт			
II. Дълготрайни материални активи				4. Други резерви			
1. Земи и сгради, в т.ч.	1	1		***Общо за група IV:***	0	0	
- земи	1	1		*V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.*			
- сгради				- неразпределена печалба	138	134	
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	0	1		- непокрита загуба			
3. Съоръжения и други	2	5		***Общо за група V:***	138	134	
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				VI. Текуща печалба (загуба)	-16	4	
Общо за група II:	3	7		***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:***	127	143	
III. Дългосрочни финансови активи				**Б. Провизии и сходни задължения**			
1. Акции и дялове в предприятия от група				1. Провизии за пенсии и други подобни задължения			
2. Предоставени заеми на предприятия от група				2. Провизии за данъци, в т.ч.			
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				- отсрочени данъци			
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				3. Други провизии и сходни задължения			
5. Дългосрочни инвестиции				***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:***	0	0	
6. Други заеми				**В. Задължения**			
7. Изкупени собствени акции				1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.	0	0	
номинална стойност хил. лв	x	x		до 1 година			
Общо за група III:	0	0		над 1 година			
IV. Отсрочени данъци				2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	0	0	
Общо за раздел Б:	3	7		до 1 година			
В. Текущи (краткотрайни) активи				над 1 година		0	
I. Материални запаси				3. Получени аванси, в т.ч.	0	0	
1. Суровини и материали		0		до 1 година			
2. Незавършено производство				над 1 година			
3. Продукция и стоки, в т.ч.	37	51		4. Задължения към доставчици, в т.ч.	4	4	
- продукция				до 1 година	4	4	
- стоки	37	51		над 1 година			
4. Предоставени аванси				5. Задължения по полици, в т.ч.	0	0	
Общо за група I:	37	51		до 1 година			
II. Вземания				над 1 година			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	91	115		6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.	0	0	
над 1 година				до 1 година			
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.				над 1 година			
над 1 година				7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.	0	0	
3. Вземания, свързани с асоцирани и смесени предприятия, в т.ч.				до 1 година			
над 1 година				над 1 година			
4. Други вземания, в т.ч.	0	2		8. Други задължения, в т.ч.	5	30	
над 1 година				до 1 година	5	30	
Общо за група II:	91	117		над 1 година	0	0	
III. Инвестиции				- към персонала, в т.ч.	0	19	
1. Акции и дялове в предприятия от група				до 1 година		19	
2. Изкупени собствени акции				над 1 година			
номинална стойност хил. лв	x	x		- осигурителни задължения, в т.ч.	2	7	
3. Други инвестиции				до 1 година	2	7	
Общо за група III:	0	0		над 1 година			
IV. Парични средства, в т.ч.				- данъчни задължения, в т.ч.	1	2	
- брой	5	1		до 1 година	1	2	
- в безсрочни сметки (депозити)	0	1		над 1 година			

Общо за група IV:	5	2		*ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:*	9	34
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	133	170		до 1 година	9	34
Г. Разходи за бъдещи периоди				над 1 година	0	0
				Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	0	0
				- финансирания		
				- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	136	177		СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	136	177

Дата на съставяне: 27.02.2009г

Съставител: "Мисивена - ХМ" ООД /М.Мисивска/

Ръководител: /Весела Евгениева Димова/

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "КЕРАЛУКС" ЕООД
за 2008г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		Бележка	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		Бележка
	Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година	
а	1	2		А	1	2	
А. Разходи				**А. Приходи**			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч	465	437	
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	24	35		а) продукция			
а) суровини и материали	0	2		б) стоки	465	437	
б) външни услуги	24	33		в) услуги		0	
3. Разходи за персонала, в т.ч.	47	54		2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			
а) разходи за възнаграждения	39	44		3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	8	10		4. Други приходи, в т.ч	2		
- осигуровки, свързани с пенсии				- приходи от финансирания			
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	3	7		***Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2+ 3+ 4)***	467	437	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	3	7		5. Приходи от от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.			
- разходи за амортизация	3	7		- приходи от участия в предприятия от група			
- разходи от обезценка				6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в			
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи				- приходи от предприятия от група			
5. Други разходи, в т.ч.	392	335		7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч	0	0	
а) балансова стойност на продадените активи	388	332		а) приходи от предприятия от група			
б) провизии				б) положителни разлики от операции с финансови активи			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	466	431		в) положителни разлики от промяна на валутни курсове			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.				Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	0	0	
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове							
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	1	1					
а) разходи, свързани с предприятия от група							
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи							
Общо финансови разходи (6 + 7)	1	1					
Всичко разходи от обичайната дейност:	467	432		**Всичко приходи от обичайната дейност:**	467	437	
8. Печалба от обичайна дейност	0	5		8. Загуба от обичайна дейност	0	0	
9. Извънредни разходи	16			9. Извънредни приходи			
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	483	432		*Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)*	467	437	
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	0	5		10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	16	0	
11. Разходи за данъци от печалбата		1					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък							
13. Печалба (10 - 11 - 12)	0	4		**11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)**	16	0	
ВСИЧКО (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	483	437		***ВСИЧКО (Общо приходи + 11)***	483	437	

Дата на съставяне: 27.02.2009г.

Съставител: "Мивена - МИ" ООД М.Михалева

Ръководител: Веска Едрева Димова

Приложение № 1 към НСС 7

ОТЧЕТ

за паричните потоци по прекия метод
на "КЕРАЛУКС" ЕООД
ОТЧЕТ

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период			Бележка
	постъп ления	плащания	нетен поток	постъп ления	плащания	нетен поток	
а	1	2	3	4	5	6	
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци , свързани с търговски контрагенти	585	480	105	448	421	27	
Парични потоци , свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели							
Парични потоци , свързани с трудови възнаграждения		47	(47)		24	(24)	
Парични потоци , свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни							
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
Платени и възстановени данъци върху печалбата							
Платени и възстановени други данъци							
Плащания при разпределение на печалби							
Други парични потоци от основна дейност		55	(55)	2	34	(32)	
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***585***	***582***	***3***	***450***	***479***	***(29)***	
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи							
Парични потоци , свързани с краткосрочни финансови активи							
Парични потоци , свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни							
Парични потоци от бизнес комбинации - придобивания							
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
Други парични потоци от инвестиционна дейност							
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа							
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците							
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми							
Парични потоци , от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни							

Плащания на задължения по лизингови договори							
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
Други парични потоци от финансова дейност							
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	*0*	*0*	*0*	*0*	1	(1)	
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	*0*	*0*	*0*	*0*	*1*	*(1)*	
Д. Парични средства в началото на периода	585	582	3	450	480	(30)	
Е. Парични средства в края на периода			2			32	
			5			2	

Дата на съставяне: 27.02.2009г.

Съставител: /"Милвена - ММ" ООД М.Михалска/

Ръководител /Веска Едрева Димова/

СПРАВКА

за оповестяване на счетоводната политика

на "КЕРАЛУКС" ЕООД

за 2008г.

Съдържанието на този елемент се определя от предприятието в съответствие с изискването за оповестяване, предвидено в СС 1- Представяне на финансови отчети, и изискванията на останалите счетоводни стандарти и Закона за счетоводството

А.	*Правен статут и предмет на дейност*	
1	"КЕРАЛУКС" е дружество с ограничена отговорност.Собственици на капитала са шест физически лица Седалището на дружеството е в гр.Варна ул."Македония" 153, тел.630573 ЕИК по БУЛСТАТ 103061931	
2	Размер на капитала: 5100 лева	
3	Предмет на дейност: търговия на едро със санитарен фаянс	
Б.	*Основи за изготвяне на годишния финансов отчет*	
	Предприятието е избрало и прилага счетоводна политика в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство	
1	*Основни счетоводни принципи:*	
	При счетоводното отчитане на стопанските операции предприятието прилага основните принципи, залегнали в чл.4 ал.1 от Закона за счетоводството: текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс. Предприятието осъществява счетоводството на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставянето на документите съгл. действ. законодателство.	
2	*Изградената и поддържана счетоводна система осигурява:* а) всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции въз основа на първичните счетоводни документи б) откриване в началото на отчетния период и приключване в неговия край на систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация; в) съставянето на синтетични и аналитични счетоводни регистри, както и равенство и връзка между тях; г) междинно и годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на оборотна ведомост; д) изменение в извършените счетоводни записвания чрез съставяне на коригиращи счетоводни статии; е) текущото счетоводно отчитане се организира по утвърден от ръководството индивидуален сметкоплан.	
В.	*База за изготвяне на годишния финансов отчет*	
	Счетоводният баланс е съставен въз основа на информацията за салдата от счетоводните сметки към датата на финансовия отчет. Компонентите от статиите в актива и пасива на счетоводния баланс се оценяват отделно един от друг. Активите, пасивите и собственият капитал се посочват в счетоводния баланс по балансова стойност, опред. като разлика между отчетната стойност и коректива, отнасящ се за тази стойност.	
I	*Активи*	
1	Нетекущи /дълготрайни/ активи	
1.1	Отчитане на дълготрайните материални активи - възприет подход при класифициране: Активите се признават и отчитат като дълготрайни материални активи, когато:	
а.	отговарят на определението за ДМА, т.е. Представляват установими нефинансови ресурси, които имат натурално - веществена форма, използват се в дейността на предприятието и се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период	
б.	стойността на актива може надеждно да се изчисли	
в.	предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива	
1.2	Стойностен праг на същественост, под който ДМА се отчитат като текущ разход при придобиването	700 лв.
1.3	Възприет подход при определяне на първоначалната оценка на ДМА - по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи	
1.4	Възприет подход за класифициране на последващите разходи по ДМА:	
а.	като разходи за увеличаване на балансова стойност на активите, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, т.е. разходите да водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди	

б.	като текущи разходи за дейността в периода, през който са направени - всички други разходи			
1.5	Възприет подход за отчитане при временно извеждане от употреба на ДМА /за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н./ - не се отписват			
1.6	Сума на поети ангажименти за придобиване на ДМА, вкл. Размера на авансовите плащания			0
1.7	Балансова стойност на ДМА, които временно са изведени от употреба			0
1.8	Отчетна стойност на напълно амортизираните ДМА по групи активи			0
1.9	Метод на амортизация на амортизируеми дълготрайни активи		линеен	
1.10	През отчетния период не е извършвана промяна в методите на амортизация.			
1.11	За отделните групи дълготрайни активи амортизационните норми са следните:			
	а/ Машини и оборудване	30% балансова стойност	0	лева
	б/ автомобили	25% балансова стойност	0	лева
	в/ компютърна техника	50% балансова стойност	0	лева
	г/ стопански инвентар и други активи	15% балансова стойност	2343.12	лева
2	Текущи /краткотрайни/ активи			
	Стоково - материални запаси			
2.1	Формирани са от стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби.			
	Заприходяват се при покупката по доставна стойност, която представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково - материалните запаси			
2.2	Метод на отписване на стоково - материалните запаси при тяхното потребление -		средно претеглена	
2.3	Отчетна стойност на стоково - материалните запаси		36980.74	лева
3	Вземания:			
3.1	Вземания от клиенти и доставчици:		90743.50	лева
	в т.ч. Вземания със срок на получаване над 1 година -		0.00	лева
3.2	Парични средства			
	Парични наличности и парични еквиваленти - компоненти и начин на представяне в счетовод. баланс			
а.	парични средства в брой		4825.7	лева
б.	парични средства в разплащателни сметки в банки		145.91	лева
3.3	Разходи за бъдещи периоди		0	лева
II	*Пасиви*			
1	Задължения			
1.1	Задължения към финансови предприятия		0	лева
-	в т.ч. Задължения със срок на погасяване над 1 година -		0	лева
1.2	Получени аванси		0	лева
-	в т.ч. Задължения със срок на погасяване над 1 година -		0	лева
1.3	Задължения към доставчици		4772.06	лева
-	в т.ч. Задължения със срок на погасяване над 1 година -		0	лева
1.4	Други задължения:		4611.69	лева
-	към персонала до 1 година		0	лева
-	за осигурителни задължения до 1 година		2159.68	лева
-	за данъчни задължения до 1 година		855.2	лева
1.5	Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.		0	лева
-	финансирания		0	лева
1.6	приходи за бъдещи периоди		0	лева
2	Лизинг - СС 17			
2.1	стойност на получените по лизингов договор активи	финансов лизинг	0	лева
2.2	обща сума на задълженията по лизингови договори:		0	лева
2.3	сумата, отразена като финансови разходи за бъдещи периоди по финансови ЛД		0	лева
*	Отчетът за приходите и разходите се съставя на базата на информация от счетоводните сметки, чрез които			
	се отчитат приходите и разходите за отчетния период, както и:			
-	сумата на начислените данъци за отчетния период за сметка на финансовия резултат		13.30	лева
-	намаление на запасите от продукция и незавършено производство		0	лева
-	увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		0	лева
-	отчетените разходи за придобиване на активи по стопански начин		0	лева
-	балансовата стойност на продадените активи		388086.6	лева

	Приходите и разходите са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях		
III.	*ПРИХОДИ - СС 18*		
1	Предприятието определя като приходи брутния поток от икономически изгоди, получени от и дължими на предприятието през периода, създаден в хода на обичайната му дейност, когато този поток води до увеличаване на собствения капитал.		
1.1	Приходът се признава, когато:		
а.	има вероятност предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката		
б.	сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена		
в.	направените разходи или тези, които ще бъдат направени , могат надеждно да бъдат измерени		
г.	приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи /спазване на принципа на съпоставимост между приходите и разходите/		
1.2	Приходът от продажбата на стоки се признава, когато:		
а.	продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на стоките		
б.	продавачът не запазва ефективен контрол върху продаваните стоки		
в.	сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена		
г.	продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата		
д.	направените разходи във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно изчислени		
1.3	Приходът от извършване на услуги се признава, когато:		
а.	сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена		
б.	предприятието има икономическа изгода		
в.	етапът на завършеност на услугата към датата на баланса може надеждно да се определи		
г.	разходите, направени по сделката, могат надеждно да бъдат измерени		
2	Важни категории приходи, признати през периода:		
2.1	продажба на стоки	465386.10	лева
2.2	извършване на услуги	0	лева
2.3	други приходи	1619.61	лева
IV.	*Краткосрочни доходи, предоставени на персонала:*		
1	Сума, призната като разход за доходи на персонала	39073.74	лева
2	неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на ГФО	0	лева
V.	*Ефекти от промените във валутните курсове - СС 21*		
	сумата на валутните курсови разлики, включени в печалбата или загубата за периода		
1	сума на отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	0	лева
2	сума на положителни разлики от промяна на валутни курсове	0	лева
VI.	*Валутен курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута*		
1	централен курс на лева към дата на съставяне на ГФО за 1 щ. Долар	1.38731	лева
2	централен курс на лева към дата на съставяне на ГФО за 1 евро	1.95583	лева
VII.	*Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика СС 8*		
1	Финансовият резултат е представен като:		
а.	неразпределена печалба:	137990.25	лева
б.	непокрита загуба	0	лева
в.	балансова печалба от тек.година, след начисляване на разходите за дължими данъци	-16290.08	лева
2	Реализирана печалба за отчетния период - печалба от обичайната дейност.	66.14	лева
3	Извънредни приходи - представляват сумата на: застрахователни обезщетения	0	лева
4	Извънредни разходи	16356.2	лева
5	За отчетния период няма фундаментални грешки.		
6	Промени в счетоводната политика през отчетния период не са извършвани.		
VIII.	11. Събития, настъпили след датата на ГФО СС 10		
1	Дата на ГФО – последната дата от отчетния период, за който е съставен ГФО:	31.12.2008г.	
2	Дата на изготвяне на ГФО	01.02.2008г.	
3	Дата на одобрение за публикуване на ГФО	01.02.2008г.	
4	Коригиращи събития – няма настъпили коригиращи събития след датата на ГФО.		
5	Некоригиращи – няма събития, настъпили след датата на баланса, за които, към датата на баланса.		

	не са съществували условия за съществуване.
6	Предложение за изплащане на дивиденти след датата на ГФО не
7	След датата на ГФО няма настъпили събития, които да показват, че ще бъде нарушен принципът на действащо предприятие. Предприятието не възнамерява да се ликвидира или да преустановява дейността си.

Съставител:
"Милвена - ММ" ООД М.Михалева

Ръководител:
Веска Едрева Димова