

КАРНЕ М ЕООД

гр. София, ул. Дамян Груев 46

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА 2011 ГОДИНА

БАЛАНС

към 31 декември 2011 година

АКТИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
<i>I. Нематериални активи</i>		
Продукти от развойна дейност		
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		
Търговска репутация		
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
<i>Общо за група I:</i>		
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>		
Земни и сгради, включително ограничени вещни права в т.ч.		
- земи		
- сгради		
Машини, производствено оборудване и апаратура		
Съоръжения и други		
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	18 333	
<i>Общо за група II:</i>	18 333	
<i>III. Дългосрочни финансови активи</i>		
Акции и дялове в предприятия от група	2 706	18 968
Предоставени заеми на предприятия от група		
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	18 383	
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
Дългосрочни инвестиции, включително инвестиционни имоти		
Други заеми		
Изкупени собствени акции		
- номинална стойност на изкупени собствени акции		
<i>Общо за група III:</i>	21 089	18 968
<i>IV. Отсрочени данъци:</i>	69	
Общо за раздел "Б":	39 491	18 968
В. Текущи (краткотрайни) активи		
<i>I. Материални запаси</i>		
Суровини и материали		
Незавършено производство		
Продукция и стоки, в т.ч.		
- продукция		
- стоки		
Предоставени аванси		
<i>Общо за група I:</i>		
<i>II. Вземания</i>		
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.		
- над 1 година		
Вземания от предприятия от група в т.ч.	183	105
- над 1 година		
Вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.		
- над 1 година		
Други вземания, в т.ч.	3 917	176
- над 1 година		
<i>Общо за група II:</i>	4 100	281
<i>III. Инвестиции</i>		
Акции и дялове в предприятия от група		
Изкупени собствени акции		
- номинална стойност на изкупени собствени акции		
Други инвестиции		
<i>Общо за група III:</i>		
<i>IV. Парични средства, в т.ч.</i>		
- в брой - (включително в подотчетни лица)	1 415	21
- в безсрочни сметки (депозити)	7	2
<i>Общо за група IV:</i>	1 422	23
Общо за раздел "В":	5 522	304
Г. Разходи за бъдещи периоди	88	
Сума на актива (А+Б+В+Г)	45 101	19 272
Д. Условни активи	35 846	17 263

БАЛАНС

към 31 декември 2011 година

Раздели, групи, статии	СУМА (ХИЛ. ЛЕВА)	
	Текуща година	Предходна година
	1	2
ПАСИВ		
А. Собствен капитал		
I. Зарисан капитал	5	5
II. Премии от емисии		
III. Резерв от последващи оценки		
IV. Резерви		
Законови резерви		
Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
Резерв, съгласно учредителен акт		
Други резерви		
Общо за група IV:		
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.		
- неразпределена печалба	300	300
- непокрита загуба	(2 534)	(617)
Общо за група V:	(2 234)	(317)
VI. Текуща печалба (загуба)	(2 959)	(1 916)
Общо за раздел "А":	(5 188)	(2 228)
Б. Провизии и сходни задължения		
Провизии за пенсии и други подобни задължения		
Провизии за данъци, в т.ч.		
- отсрочени данъци		
Други провизии и сходни задължения		
Общо за раздел "Б":		
В. Задължения		
Облигационни заеми /без конвертируемите/, в т.ч.		
- до 1 година		
- над 1 година		
Конвертируеми облигационни заеми, в т.ч.		
- до 1 година		
- над 1 година		
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	32 354	16 700
- до 1 година	74	
- над 1 година	32 280	16 700
Получени аванси, в т.ч.		
- до 1 година		
- над 1 година		
Задължения към доставчици, в т.ч.		
- до 1 година		
- над 1 година		
Задължения по полици, в т.ч.		
- до 1 година		
- над 1 година		
Задължения към предприятия от група, в т.ч.		
- до 1 година		
- над 1 година		
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.		
- до 1 година		
- над 1 година		
Други задължения, в т.ч.	17 935	4 800
- до 1 година	17 935	4 800
- над 1 година		
- Към персонала в т.ч.		
-- до 1 година		
-- над 1 година		
- Осигурителни задължения, в т.ч.		
-- до 1 година		
-- над 1 година		
- Данъчни задължения, в т.ч.		
-- до 1 година		
-- над 1 година		
- Други /необхванати в горните три пера/ задължения, в т.ч.	17 935	4 800
-- до 1 година	17 935	4 800
-- над 1 година		
Общо за раздел "В", в т.ч.:	50 289	21 500
- до 1 година	18 009	4 800
- над 1 година	32 280	16 700
Г. Финансираня и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.		
- финансираня		
- приходи за бъдещи периоди		
Сума на пасива (А+Б+В+Г)	45 101	19 272
Д. Условни пасиви	35 846	17 263

Дата на съставяне: 20 февруари 2012 година

Ръководител:



печат на предприятието

Съставител:



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2011 година

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
Б. Приходи		
<i>1. Нетни приходи от продажби на:</i>		
1 Нетни приходи от продажби, в т.ч.		
а) продукция		
б) стоки		
в) услуги		
2 Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3 Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4 Други приходи, в т.ч.		2 543
- приходи от финансираня		
<i>Общо приходи от оперативна дейност (1-2-3-4)</i>		2 543
<i>II. Финансови приходи</i>		
5 Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.		138
- приходи от участия в предприятия от група		
6 Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.		
- приходи от предприятия от група		
7 Други лихви и финансови приходи, в т.ч.	12	445
а) приходи от предприятия от група	12	
б) положителни разлики от операции с финансови активи		81
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
<i>Общо финансови приходи (5-6-7)</i>	12	583
8 Загуба от обичайна дейност	3 028	1 913
9 Извънредни приходи		
<i>Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)</i>	12	3 126
10 Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	3 028	1 913
11 Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)	2 959	1 916
Всичко (Общо приходи + 11)	2 971	5 042

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Разходи		
<i>1. Разходи за оперативна дейност</i>		
1 Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2 Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	4	79
а) суровини и материали		
б) външни услуги	4	79
3 Разходи за персонала, в т.ч.		
а) разходи за възнаграждения		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.		
- осигуровки, свързани с пенсии		
4 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.		31
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.		31
- разходи за амортизация		31
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5 Други разходи, в т.ч.	1	2 289
а) балансова стойност на продадените активи		2 289
б) провизии		
<i>Общо разходи за оперативна дейност (1-2-3+4-5)</i>	5	2 399
<i>II. Финансови разходи</i>		
6 Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткотрайни) активи, в т.ч.	5	222
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	5	222
7 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	3 030	2 418
а) разходи, свързани с предприятия от група		
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		
<i>Общо финансови разходи (6+7)</i>	3 035	2 640
8 Печалба от обичайна дейност		
9 Извънредни разходи		
<i>Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)</i>	3 040	5 039
10 Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		
11 Разходи за данъци от печалбата		
12 Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	(69)	3
13 Печалба (10-11-12)		
Всичко (Общо разходи +11+12+13)	2 971	5 042

Дата на съставяне: 20 февруари 2012 година

Ръководител:



печат на предприятието

Съставител:



гр. София, ул. Давид Гуген 46
Тел: (088) 88 88 88

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за 2011 година

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерв				Финансов резултат от минали години		Текуша печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокритата загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5							300	(617)	(1 916)	(2 228)
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5							300	(617)	(1 916)	(2 228)
5. Изменения за сметка на собствените, в т.ч.									(1 916)	1 916	
-увеличение									(1 916)	1 916	
-намаление											
6. Финансов резултат за текущия период										(2 959)	(2 959)
7. Разпределения на печалбата, в т.ч.											
- за дивиденди											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
-увеличение											
-намаление											
10. Други изменения в собствения капитал										(1)	(1)
11. Салдо към края на отчетния период	5							300	(2 534)	(2 959)	(5 188)
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	5							300	(2 534)	(2 959)	(5 188)

СС 1 т. 22.4. "Увеличението на неразпределената печалба в резултат на отписване на резерв от последващи оценки на активите и пасивите се посочва в статия "Други изменения в собствения капитал"."

Дата на съставяне: 20 февруари 2012 година

Ръководител



гр. София, ул. Дамян Груев 46

Град. (сезо) ул.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

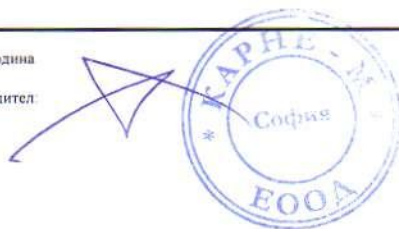
за 2011 година

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		22 004	(22 004)	2 544	197	2 347
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	924	924		6 993	6 283	710
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения					3	(3)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		27	(27)		103	(103)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		5	(5)		1	(1)
Платени и възстановени данъци от печалбата					8	(8)
Плащания при разпределения на печалби						
Други парични потоци от основна дейност	123	287	(164)		14	(14)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	1 047	23 247	(22 200)	9 537	6 609	2 928
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		2 300	(2 300)		1 523	(1 523)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни				138		138
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		2 300	(2 300)	138	1 523	(1 385)
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	32 525	4 211	28 314	7 382	6 829	553
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		2 415	(2 415)	1	2 132	(2 131)
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)	32 525	6 626	25 899	7 383	8 961	(1 578)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	33 572	32 173	1 399	17 058	17 093	(35)
Д. Парични средства в началото на периода			23			58
Е. Парични средства в края на периода			1 422			23
в т.ч. в подотчетни лица						

Дата на съставяне: 20 февруари 2012 година

Ръководител:



Съставител:



“КАРНЕ М” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

“КАРНЕ М” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2011

Текущ период – периодът , започващ на 01.01.2011 г. и завършващ на 31.12.2011 г.

Предходен период –периодът започващ на 01.01.2010 г. и завършваща на 31.12.2010 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на
“КАРНЕ М” ЕООД .

Адрес на управление – гр.София, р-н Красно село, ул. Дамян Груев 46

Дата на изготвяне: 20.02.2012г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на “КАРНЕ М” ЕООД от :

Управител:

/Васил Шуманов/



Съставител:

/Марина Марчева/



**СПРАВКА
ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА**

I. Обща информация

Наименование на предприятието: КАРНЕ М ЕООД

Държава на регистрацията на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрацията: гр.София, р-н Красно село, ул. Дамян Груев 46

Място на офис или извършване на стопанска дейност : гр.София, р-н Красно село, ул. Дамян Груев 46

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Дружественият капитал е в размер на 5 000,00 лв., разпределен в 50 дяла, с номинална стойност 100,00 лв. както следва :

Акционери /съдружник/	Брой акции /дялове/	Стойност	Платени	Относителен дял
КАРНЕ М 1 АД	50	5000,00	5000,00	100%
ОБЩО:	50	5000,00	5000,00	100%

Управляващ орган на дружеството е Общото събрание на съдружниците.

Дружеството се представлява от Управителя Васил Георгиев Шуманов

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е Производство и търговия с месо и месни продукти, вътрешно и външно-търговска дейност, внос, износ и реекспорт, производство и търговия със стоки, хотелиерство и ресторантьорство, посредничество и представителство (без процесуално) на местни и чуждестранни лица, консултантска дейност и и всякаква друга дейност, незабранена със закон.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия. Дружеството е изготвяло финансовия си отчет по Националните счетоводни стандарти. Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване, определена в съответствие с изискванията на СС 16. Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.

2. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява: парична сума; договорно право за получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие договорно право за размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия; инструмент на собствения капитал на друго предприятие. Класификация на финансовите активи в съответствие с СС 32: Финансови активи, държани за търгуване; Финансови активи, държани до настъпване на падеж; Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието; Обявени за продажба.

2.1. Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 27. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28. Инвестициите, които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32. Инвестициите представени във финансовия отчет са подробно описани в Приложение 5.

2.2. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните фин. активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС 32.

3. Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори. Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора. Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството. Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането. Другите вземания се представят по себестойност. Като краткосрочни се класифицират вземания

“КАРНЕ М” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

които са без фиксиран падеж, със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет. Като дългосрочни се класифицират вземания които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

4. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

5. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута. Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им /вземания от подотчетни лица/. Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2011 г.

6. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от: основен капитал представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация; натрупани печалби /загуби и текуща печалба/загуба. Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период.

7. Задължения

Като кредити и задължения възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване кредитите и задълженията към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора. Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Като краткосрочни се класифицират задължения, които са без фиксиран падеж и с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет. Като дългосрочни се класифицират задължения, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

8. 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 уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31.12.2011г. са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции ежемесечно.

9. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса. Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди. Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими по отношение на данъчната печалба/загуба за периода. Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса. Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

10. Финансови инструменти

Финансовите инструменти на Дружеството включват парични средства в брой и по банкови сметки, заеми, вземания и задължения. Ръководството на Дружеството счита, че справедливата цена на финансовите инструменти е близка до балансовата им стойност. **Валутен риск** - Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България. **Кредитен риск** - Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

11. Свързани лица

Свързано лице – Дружеството е приело политика за формиране цените на сделките между свързани лица - цените на тези сделки да не се различават от цените на сделки между несвързани лица.

12. Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго. Печалбата или загубата за отчетния период включва печалбата или загубата от обичайната дейност. Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

13. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност. Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно разграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

13.1. Разходи за дейността

- Разходи за външни услуги – 4 хил.лв.
- Други разходи – 1 хил.лв

13.2. Финансови разходи

- Отрицателни разлики от промяна на вал.курс – 5хил.лв.
- Разходи за лихви – 3 003 хил.лв.
- Други фин.разходи – 27 хил.лв.

14. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи: приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите. При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента. При дългосрочни услуги на базата на себестойност на етап на завършен договор. Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора. Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи. Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често. Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване. Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

14.1. Приходи от продажби

14.2. Финансови приходи

- Приходи от лихви – 12 хил.лв.

15. Отчет за паричния поток

Приета е политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: Оперативна дейност; Инвестиционна дейност; Финансова дейност.

16. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на: Нетна печалба и загуба за периода; Салдото на неразпределената печалба, както и движенията за периода; Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал; Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8; Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците; Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

IV. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1. Баланс

“КАРНЕ М” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

1.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Дълготрайните активи към 31 декември 2011 година са представени подробно в Приложение 5 към финансовия отчет.

1.2. Нетекущи търговски и други вземания

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност. Инвестициите, които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като налични за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 39. Инвестициите представени във финансовия отчет са подробно описани в Приложение 5.

1.3. Текущи търговски и други вземания

Информацията за текущите търговски и други вземания към 31 декември 2011 година е както следва:

- Вземания от пр-я от група – 183 хил.лв.
- Други вземания – 3 917 хил.лв

1.4. Парични средства

Към 31 декември 2011г. и 2010 г. паричните средства са както следва:

Парични средства	Годината приключваща на 31.12.2011	Годината приключваща на 31.12.2010
Парични средства в брой	21	21
Парични средства в разплащателни сметки	7	2
Блокирани парични средства	1394	
Парични еквиваленти		
Всичко парични средства	1422	23

1.5. Собствен капитал

1.5.1. Основен капитал

Дружественият капитал е в размер на 5 000,00 лв., разпределен в 50 дяла, с номинална стойност 100,00 лв. както следва :

Акционери /съдружник/	Брой акции /дялове/	Стойност	Платени	Относителен дял
КАРНЕ М 1 АД	50	5000,00	5000,00	100%
ОБЩО:	50	5000,00	5000,00	100%

1.6. Текущи търговски и други задължения

Информацията за текущите търговски и други задължения към 31 декември 2011 г. е както следва:

- Задължения към фин.пр-я – 32 354 хил.лв.

- Други задължения – 17 935 хил.лв.

V. Други оповестявания

1. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания.

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. 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.