ТАГУМАНИ ООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ИЗГОТВЕН СЪГЛАСНО НСФОМСП

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА

31 ДЕКЕМВРИ 2011 Г.

Тагумани ООД

Съдържание

Отчет за приходите и разходите 1

Баланс 2

Отчет за промените в собствения капитал 3

Отчет за паричните потоци 4

Пояснителни бележки към финансовия отчет 5

Тагумани ООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за периода от 24 февруари до 31 декември 2011 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Бележки	**24.02.-31.12.2011**
ПРИХОДИ		
Приходи от консултантски услуги		212
Общо приходи от оперативна дейност		212
РАЗХОДИ		
Разходи за външни услуги	11	2
Разходи за персонала	13	131
Разходи за амортизация	4	28
Други разходи	12	4
Общо разходи за оперативна дейност		**165**
Счетоводна печалба преди данъци		**47**
Разходи за данъци от печалбата	10	(18)
Отсрочен данък	10	**13**
Нетна печалба		**42**

26.03.2012 г.

Управител: .....
Ричард Клег

Съставител: .....
Ди Ем Ес Консулт ООД
Управител: Мария Павлова

Отчетът за приходи и разходи следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от този финансов отчет.

Тагумани ООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
Към 31 декември 2011 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

АКТИВ	**Бележки**	**31.12.2011**
Нетекущи активи		
Инвестиционни имоти	4	1,046
Активи по отсрочени данъци	10	13
Общо нетекущи активи		**1,059**
Текущи активи		
Суровини и материали	5	6
Парични средства и парични еквиваленти	6	248
Общо текущи активи		**254**
СУМА НА АКТИВА		**1,313**

ПАСИВ	**Бележки**	**31.12.2011**
Собствен капитал		
Записан капитал	7	1,074
Нетна печалба за текущата година		42
Общо собствен капитал		**1,116**
Текущи пасиви		
Задължения към доставчици	8	3
Задължения към персонала и социалното осигуряване	9	118
Задължения за данъци	10	72
Други задължения към свързани лица	13	4
Общо текущи пасиви		**197**
Общо пасиви		**197**
СУМА НА ПАСИВА		**1,313**

26.03.2012 г.

Управител: .....
Ричард Клег

Съставител: .....
Ди Ем Ес Консулт ООД
Управител: Мария Павлова

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от този финансов отчет.

Тагумани ООД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
Към 31 декември 2011 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Записан капитал	Натрупана загуба	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
На 24 февруари 2011 г.	-	-	-	-
Записан собствен капитал	1,074	-	-	**1,074**
Печалба за годината	-	-	42	**42**
На 31 декември 2011 г.	**1,074**	-	**42**	**1,116**

26.03.2012 г.

Управител: .....
Ричард Клег

Съставител: .....
Ди Ем Ес Консулт ООД
Управител: Мария Павлова

Отчетът за собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от този финансов отчет.

Тагумани ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периода от 24 февруари до 31 декември 2011 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	24.02.-31.12.2011		
	постъпления	**плащания**	**нетен поток**
Парични потоци от основната дейност			
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	255	7	248
Други парични потоци от основната дейност	-	-	-
Всичко парични потоци от основната дейност	**255**	**7**	**248**
Изменение на паричните средства през периода	**255**	**7**	**248**
Парични средства и парични еквиваленти на 24 февруари 2011 г.			-
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември 2011 г.			**248**

26.03.2012 г.

Управител: .....
Ричард Клег

Съставител: .....
Ди Ем Ес Консулт ООД
Управител: Мария Павлова

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от този финансов отчет.

1. Корпоративна информация

Тангумани ООД (Дружеството) е българско дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър на Република България на 24 февруари 2011 г. При учредяването си Дружеството е с име Бистрица строй ООД като собственици на капитала му са Борислав Ангелов Малинов и Норд Холдинг АД.

Към 31 декември 2011 г. записаният основен капитал на Дружеството е 1 073 880 лв. и е изцяло платен. Собственици на Дружеството са Анна Миланова Ризова-Клег и Ричард Едуар Клег като всеки от тях притежава 50% от капитала на Тагумани ООД.

Дружеството се представлява и управлява от Ричард Клег.

Основната дейност на Дружеството се състои в предоставяне на консултантски услуги и експлоатиране на инвестиционен имот, собственост на Дружеството.

2. База за изготвяне

Приложеният финансов отчет е изготвен на база историческа цена. Финансовият отчет е представен в български лева (лв.) и всички суми са закръглени в хиляди (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с българското национално счетоводно законодателство за малки и средни предприятия (НСЗМСП).

Правната рамка за финансова отчетност и базата за изготвяне и представяне на годишните финансови отчети от предприятията в България са определени в Закона за счетоводството. Съгласно разпоредбите на Закона за счетоводството, Дружеството е избрало да представя финансовия си отчет на база на българските национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП). Съгласно Закона за счетоводството малки и средни предприятия са предприятия, които не превишават най-малко за една от двете предходни финансови години два от следните три критерия:

а) средна численост на персонала: 250 души;
б) годишен нетен размер на приходите: 15,000 хиляди лева;
в) обща стойност на активите към 31 декември: 8,000 хиляди лева.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен съгласно принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да извършва своята дейност в обозримо бъдеще.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики

Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и отчетната валута на Дружеството. От 1 януари 1999 г. левът е фиксиран към еврото в съотношение 1 евро: 1.95583 лева.

Сделките в чуждестранни валути се отразяват първоначално във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за приходите и разходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)

Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите.

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, въз основа на договореностите на Дружеството с неговия клиент. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.
Финансовите разходи се включват в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им и се състоят от лихвени разходи, курсови разлики по валутни операции и други.
Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят.

Дълготрайни материални активи (ДМА)

ДМА се представят в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

При първоначалното признаване ДМА се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи (разходи за монтаж, невъзстановими данъци и др.), необходими за привеждане на актива в работно състояние. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на ДМА. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за приходите и разходите в периода, в който са извършени.

Дружеството е определило стойностен праг от 700,00 лв., под който придобитите активи се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Амортизируемата стойност на активите се разпределя системно през целия им полезен живот, като се прилага линейният метод. Начислената амортизация се признава за разход и с нея се намалява балансовата стойност на актива, като се използват следните годишни амортизационни норми:

ДМА се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него.

В края на финансовата година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят проспективно.

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба. За определяне на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)

Нематериални активи

Нематериалните активи се представят в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване.

Нематериалните активи се амортизират по линейния метод през техния полезен срок на експлоатация. 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. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, които са с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Към 31 декември 2011 г. Дружеството не притежава дълготрайни материални или нематериални активи.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки в банки. За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Търговски и други вземания

Вземанията от продажби се отчитат по тяхната справедлива стойност. При първоначалното признаване на финансов актив дружеството го оценява по себестойност, която е справедливата стойност на насрещното възмездяване. Справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване се определя по принцип съобразно продажната цена или други пазарни цени.

При съставяне на счетоводния баланс дружеството определя дали съществува обективно свидетелство за обезценка на даден финансов актив. Ако съществува такова доказателство, се определя възстановимата стойност на този актив и се признават загуби от обезценка. Загубата от обезценка на актива се признава като разход в отчета за приходите и разходите веднага. Възстановяването на загубата от обезценка на актива се посочва като приход в отчета за приходите и разходите.

Търговски и други задължения

Задълженията са текущи и нетекущи. Текущите задължения са към доставчици и клиенти, персонала, осигурителни институции и други кредитори.

Търговските задължения се отчитат по цена на придобиване съгласно получените фактури, която представлява справедливата стойност на получените услуги и която се очаква да бъде погасена в бъдеще.

Лихвоносни заеми и привлечени средства

При първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по справедлива стойност на полученото, намалена с пряко свързаните разходи по сделката.

Печалбите и загубите от лихвоносните заеми и привлечени средства се признават в отчета за приходите и разходите.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики (Продължение)

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на записаните и платени дялове.

Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно), произтичащо от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ поток от ресурси, включващ икономически изгоди и сумата на задължението може да бъде надеждно оценена. Провизията се оценява с разходите, необходими за покриване на задължението или с настоящата стойност на тези разходи. Провизията се преразглежда към датата на всеки баланс с цел да се отрази текущата най-добра оценка. Ако не е вероятна необходимостта от изходящ поток от ресурси, включващ икономически изгоди, за погасяване на задължението, провизията се отписва.

Доходи на персонала

Социално осигуряване
Според българското законодателство, дружеството е задължено да плаща вноски към социално осигурителните фондове. Това задължение изисква плащането на вноски от работодателя и от работника в размери, определени в Кодекса за социално осигуряване и Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване. Тези вноски се отчитат в отчета за приходите и разходите за периода, за който се отнасят.

Краткосрочни доходи на персонала
Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и плащания за социално осигуряване (платими в рамките на 12 месеца след края на периода, когато служителите са оказали услугата или са спазили поставените срокове и изисквания) се признават за разходи в отчета за приходите и разходите за периода, когато услугата е била извършена или изискванията за тяхното приемане са били спазени и като краткосрочен пасив (намален с всички вече изплатени суми и дължими намаления) по тяхната недисконтирана стойност. Задълженията на Дружеството за социално и здравно осигуряване се признават за текущ разход и пасив по тяхната недисконтирана стойност заедно със съответните ползи и в периода на съответния приход, към който се отнасят.

Данъци

Текущ данък върху доходите
Дължимите данъци се изчисляват съгласно българското законодателство. Данъкът върху печалбата се изчислява на база облагаема печалба, като за целта финансовият резултат се преобразува в съответствие с българското данъчно законодателство. Ставката на дължимия корпоративен данък върху облагаемата печалба е 10% за 2011 г.

Отсрочен данък върху доходите
Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовите отчети, като се използва балансовият метод. За определяне на отсрочените данъци се прилагат очакваните данъчни ставки, които ще са в сила при тяхното бъдещо реализиране.

Данък върху добавена стойност ("ДДС")
Приходите, разходите и активите се признават нетно от сумата на ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както е приложимо; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включена сума на ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

4. Инвестиционни имоти

	Земя	Подобрение на земя	Сграда	Общо
Отчетна стойност:				
На 24 февруари 2011 г.	-	-	-	-
Придобити	489	87	498	1,074
Отписани	-	-	-	-
На 31 декември 2011 г.	**489**	**87**	**498**	**1,074**
Амортизация:				
На 24 февруари 2011 г.	-	-	-	-
Начислена амортизация	-	11	17	28
Отписана амортизация	-	-	-	-
На 31 декември 2011 г.	**-**	**11**	**17**	**28**
Балансова стойност:				
На 24 февруари 2011 г.	-	-	-	-
На 31 декември 2011 г.	**489**	**76**	**481**	**1,046**

Дружеството е извършило преглед за обезценка на инвестиционните си имоти към 31 декември 2011 г. Ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата им стойност надвишава тяхната възстановима стойност.

Дружеството няма активи, които да са обременени с тежести или да служат като залози в полза на кредитори.

5. Суровини и материали

Към 31 декември 2011 г. Тагумани ООД държи на склад дизелово гориво на обща стойност 6 хил. лева, което ще се използва за отопление на сградата, притежавана от Дружеството.

6. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства към 31 декември 2011 г. представляват парични средства по разплащателна сметка в лева в размер на 248 хил. лева.

7. Записан капитал

Капиталът на Дружеството е с размер 1,073,880 лева и е разпределен в 1,073,880 дяла от по 1 лев всеки. При учредяването на Дружеството капиталът му е изцяло внесен под формата на непарични вноски.

8. Задължения към доставчици

Задължения към доставчици към 31 декември 2011 г. представляват неплатени суми за получени услуги на обща стойност 3 хил. лева.

9. Задължения към персонала и социалното осигуряване

Задълженията към персонала и социалното осигуряване към 31 декември 2011 г. са:

	31.12.2011
Персонал	117
Социално осигуряване	1
Общо	**118**

10. Данъци от печалбата и други данъци

10.1 Данък от печалбата

Основните компоненти на разхода за данък върху печалбата за годината, приключваща на 31 декември 2011 г. са:

	2011
Финансов резултат преди данъци	47
Увеличения съгласно данъчно законодателство	158
Намаления съгласно данъчно законодателство	(27)
Облагаема печалба	**178**
Разход за текущ данък върху печалбата	(18)
Актив по отсрочени данъци	13
Общо разход за данък, отчетен в ОПР	(5)
Финансов резултат след данъци	**42**

Приложимата ставка на данъка върху печалбата за 2011 г. е 10 %. През 2012 г. приложимата данъчна ставка е също 10 %.

10.2 Отсрочен данък и провизии

Отсроченият данъчен актив към 31.12.2011 е свързан със следните обекти в баланса:

	31.12.2011
Неизплатени доходи на местни лица	131
Общо	**131**

Към 31.12.2011 г. задълженията за данъци са както следва:

	31.12.2011
Данък върху добавената стойност	41
Корпоративен данък	18
Данък върху доходите на физическите лица	13
Общо	**72**

11. Разходи за външни услуги

Сумите на отчетените разходи за външни услуги включват:

	2011
Счетоводни услуги	2
Общо	**2**

12. Други разходи

Сумите на отчетените други разходи включват:

	2011
Данъци и такси, свързани с инвестиционен имот	3
Други държавни такси	1
Общо	**4**

13. Оповестяване на свързани лица

Свързани лица на Дружеството са неговите собственици – Анна Ризова – Клег и Ричард Клег, както и близки членове на техните семейства. Дружествата, контролирани от някое от гореизброените лица също се смятат за и се третират като свързани лица.

Дружеството сключва сделки със свързаните лица по-горе при нормални бизнес и търговски условия.

14. Събития след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпили значителни събития, които могат да повлияят на финансовия отчет на Дружеството.

26.03.2012 г.
гр. София

Управител: .....
Ричард Клег

Съставител: .....
Ди Ем Ес Консулт ООД
Управител: Мария Павлова