

Приложение към финансовия отчет
На „Тем Груп“ ООД – гр. София
Към 31 декември 2010 година

БУЛСТАТ: 175334794

1. Учредяване и регистрация

Дружеството „Тем Груп“ ООД – гр. София е дружество с ограничена собственост, вписано в търговския регистър към Агенцията по вписванията с БУЛСТАТ 175334794.

Дружеството се управлява и представлява от Николай Любомиров Тишинов.

- Адрес на управление – гр. София, ул. Алабин 22, ет. 2, ап. 301
 - Адрес за кореспонденция – гр. София, ул. Алабин 22 ет. 2, ап. 301
 - През 2010г. не са извършвани промени в собствеността на дружеството.
- Капиталът на дружеството е 5000лв.:
- Николай Любомиров Тишинов – 2500лв.
 - Мирослав Николов Михайлов – 2500лв.

2. Основна дейност на предприятието за отчетния период

Дружеството има предмет на дейност: търговия на дребно с цигари, захарни изделия и алкохол, консултантска дейност и търговско посредничество с недвижими имоти.

3. Общи положения за счетоводната политика за 2010г.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните финансови отчети за малки и средни предприятия.

В съответствие с организационната и предметната структура на дружеството е разработен индивидуален сметкоплан, на основата на който е създадена система от аналитични счетоводни сметки, осигуряващи необходимия и достатъчен обем информация за текущото управление. С тази счетоводна политика се цели изготвяните отчети да представят достоверно имущественото и финансово състояние на дружеството и промените, настъпили в него.

При съставяне на счетоводните отчети са възприети принципите на историческа цена, документална обоснованост на стопанските операции, предпазливост, независимост на отделните отчетни периоди, стойностна връзка между краен и начален счетоводен баланс и запазване на прилаганите методи за оценка и амортизация през предходния отчетен период.

4. База за изготвяне на финансовите отчети

Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16. Те са записани първоначално и се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (при внос на такива се включват и митнически данъци и такси, както и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Дружеството приема за минимален стойностен праг на ДМА - 700 (седемстотин) лева. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване.

Последващите разходи се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се отчитат като текущи за периода.

Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване. След първоначалното признаване се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация. Ръководството на предприятието е приело ниво на същественост от 700 (седемстотин) лева за капитализиране на нематериалните активи. Всички активи с цена на придобиване под тази стойност се отчитат като разход в отчета за приходите и разходите.

Отчитане на амортизацията

Амортизацията се изчислява по линейния метод, като за всички дълготрайни материални и нематериални активи се прилагат следните амортизационни норми:

Категория активи	Годишна амортизационна норма (%)
Категория I	4
Категория II	30
Категория III	10
Категория IV	50
Категория V	25
Категория VI	100/годишните на правното ограничение, Годишната норма не може да превишава 33 1/3
Категория VII	15

Обезценка на материални и нематериални активи

Балансовата стойност на активите на предприятието се преразглежда към всяка дата на изготвяне на финансовите отчети, с оглед преценка на наличието на индикации за обезценка съгласно т. 3.3 от СС 36. В случай че съществуват такива, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, в случай че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци, превишава неговата възстановима стойност. Загуба от обезценка се признава като текущ разход или ако има формиран преоценен резерв от минали години, тя се приспада до изчерпването му.

Финансови инструменти

Търговските вземания се оценяват като финансови активи, създадени в предприятието. Финансовите активи и пасиви се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в банки.

Търговски и други вземания

Като предоставени кредити и вземания се класифицират финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, възникнали от директното предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти (търговски вземания и кредити).

Търговските и други вземания се посочват по стойността на тяхното възникване, намалена с евентуалните загуби от обезценка.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират в категориите финансови активи.

Материални запаси

Стоково-материалните запаси се заприходяват по доставна цена, а при продажба се изписват по среднопретеглена. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност и по необходимост се намалява отчетната стойност на СМЗ до размера на по-ниската от двете. При наличие на разлика в посока намаление те се отчитат като текущи разходи и представляват данъчна временна разлика.

Собствен капитал

Собственият капитал на фирмата включва основния капитал, резервите, финансовия резултат, неразпределената печалба от минали години и непокритата загуба от минали години.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви, възникнали от директното предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Задължения към персонала

Задълженията към персонала включват задължения на предприятието по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозволявани отпуски на персонала и начислените на база действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Предприятието няма политика за отчитане на дългосрочни доходи на персонала.

Данъци от печалбата

Намаляемите временни разлики ще се осчетоводят в увеличаване на финансовия резултат за текущата година в сметка 123 и като вземане в баланса, свързано с временните разлики. Активите и пасивите по отсрочени данъци, определени от настоящия стандарт, се посочват като разчет. Праг на същественост за отчитане на временните разлики е 0,5% от нетните приходи на продажби.

Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, следва да се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт изисква друго.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Призоваването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайна дейност по видове дейности.

Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Като извънредни статии ще се третират само: балансовата стойност на принудително отчуждените активи, балансовата стойност на отписаните активи и пасиви в следствие на природни и други бедствия, както и сумата на получените застрахователни обезщетения.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Корекции в следствие на настъпили събития след датата на годишния финансов отчет ще се правят при наличие на обстоятелства по т. 3.2 от СС10. На оповестяване подлежат събитията по т. 4.2 от същия стандарт.

Отчет за паричните потоци

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието е приело да изготвя отчета за промените в собствения капитал чрез включване на:

- Нетна печалба или загуба за периода
- Салдото на неразпределена печалба, както и движенията за периода
- Сумите на операции със собствениците на капитала - прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

5. Корекция на грешки

Дружеството не е отчело корекция на грешки.

6. Корекция на приблизителни оценки

Дружеството не е извършило промяна на приблизителните оценки.

7. Условни активи и пасиви

Дружеството не оповестява условни активи и пасиви.

8. Събития след датата на баланса

Дружеството не оповестява събития след датата на баланса.

9. Несигурности

Дружеството не оповестява информация за несигурностите, пред които е изправено ръководството при изготвянето на отчета.

10. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита, че предприятието е действащо и ще остане действащо, и няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

УПРАВИТЕЛ:

/Н. Тишинов



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ТЕМ ГРУП ООД към 31.12.2010

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	АКТИВ	
	Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ		
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Нематериални активи		
1. Продукти от развойна дейност		
2. Концесии, патенти, лицензи,		
търговски марки, програмни продукти		
и други подобни права и активи	1	
3. Търговска репутация		
4. Предоставени аванси		
и нематериални активи в процес		
на изграждане		
Общо за група I:	1	
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	31	32
- земи	9	9
- сгради	22	23
2. Машини, производствено оборудване		
и апаратура		5
3. Свържения и други	21	22
4. Предоставени аванси		
и дълготрайни материални активи		
в процес на изграждане		
Общо за група II:	52	59
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Предоставени заеми		
на предприятия от група		
3. Акции и дялове в асоциирани и		
смесени предприятия		

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	ПАСИВ	
	Текуща година	Предходна година
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Записан капитал	5	5
II. Премии от емисии		
III. Резерв от последващи оценки		
IV. Резерви		
1. Законови резерви		
2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
3. Резерв съгласно учредителен акт		
4. Други резерви		
Общо за група IV:		
V. Напълнена печалба (загуба)		
от минали години, в т.ч.:	(8)	(10)
- неразпределена печалба		
- непокрита загуба	(8)	(10)
Общо за група V:	(8)	(10)
VI. Текуща печалба (загуба)	10	2
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	7	(3)
Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Провизии за данъци, в т.ч.:		
- отсрочени данъци		
3. Други провизии и сходни задължения		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1. Облигационни заеми с отделно		
посочване на конвертируемите, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		СУМА	
ТЕКУЩА ГОДИНА		ПРЕДХОДНА ГОДИНА	
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			
5. Дългосрочни инвестиции			
6. Други заеми			
7. Изкупени собствени акции			
номинална стойност хил. ле.			
Общо за група III:			
IV. Отсрочени данъци			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		52	60
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			
I. Материални запаси			
1. Суровини и материали			
2. Незавършено производство			
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		92	9
– продукция			
– стоки		92	9
4. Предоставени аванси			
Общо за група I:		92	9
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		9	164
над 1 година			
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:			
над 1 година			
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия в т.ч.:			
над 1 година			
4. Други вземания, в т.ч.:			2
над 1 година			
Общо за група II:		9	166
III. Инвестиции			
1. Акции и дялове в предприятия от група			
2. Изкупени собствени акции			
номинална стойност хил. ле.			
3. Други инвестиции			
Общо за група III:			

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		СУМА	
ТЕКУЩА ГОДИНА		ПРЕДХОДНА ГОДИНА	
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		161	89
до 1 година			
над 1 година		161	
3. Получени аванси, в т.ч.:			
до 1 година			
над 1 година			
4. Задължения към доставчици, в т.ч.		8	214
до 1 година		8	214
над 1 година			
5. Задължения по полици, в т.ч.:			
до 1 година			
над 1 година			
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:			
до 1 година			
над 1 година			
7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
до 1 година			
над 1 година			
8. Други задължения, в т.ч.:		2	2
до 1 година		2	2
над 1 година			
– към персонала, в т.ч.:			1
до 1 година			1
над 1 година			
– осигурителни задължения, в т.ч.:			1
до 1 година			1
над 1 година			
– данъчни задължения, в т.ч.:		1	
до 1 година		1	
над 1 година			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:		171	305
до 1 година		10	216
над 1 година		161	

АКТИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума	
	Текуща година	Предходна година
IV. Парични средства, в т.ч.:	17	9
- в брой	1	1
- в безсрочни сметки (депозити)	17	8
Общо за група IV:	17	9
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	118	184
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	8	58
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	178	302

ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума	
	Текуща година	Предходна година
Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:		
- финансираня		
- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	178	302

Отпечатано от АЖУР@-L5.5

На: 17.03.2011 09:51:26

Дата: 31.12.2010
 Ръководител: 
 Съставител: 



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ТЕМ ГРУП ООД за периода от 01.01.2010 до 31.12.2010

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума	
	Текуща година	Предходна година
A. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено промизв одство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	66	69
а) суровини и материали	1	5
б) външни услуги	65	64
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	9	12
а) разходи за възнаграждението	7	10
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	2	2
- осигуровки, свързани с пенсии		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	8	9
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	8	9
- разходи за амортизация	8	9
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	108	300
а) балансова стойност на продадените активи	102	300
б) провизии		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	197	390
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума	
	Текуща година	Предходна година
B. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	115	393
а) продукция		
б) стоки	86	114
в) услуги	29	92
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено промизв одство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:	87	
- приходи от финансиране		
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	202	393
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- 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.:		
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови активи		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финансови приходи (5+6+7)		

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума	
	Текуща година	Предходна година
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		
а) разходи, свързани с предпривития от група		1
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи (6+7)		1
8. Печалба от обичайна дейност	11	2
9. Извънредни разходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	191	391
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	11	2
11. Разходи за данъци от печалбата	1	
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба (10-11-12)	10	2
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ+11+12+13)	202	393

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума	
	Текуща година	Предходна година
8. Загуба от обичайна дейност		
9. Извънредни приходи		
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	202	393
10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)		
ВСИЧКО (ОБЩО ПРИХОДИ+11)	202	393

Отпечатано от АЖУР@-L5.5

На: 17.03.2011 09:58:58

Дата: 31.12.2010
 Ръководител:
 Съставител:


ОТЧЕТ ЗА СОВЕСТВЕННИЯ КАПИТАЛ

на ТЕМ ГРУП ООД за периода от 01.01.2010 до 31.12.2010

Показатели	Заложан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ			Финансов резултат от минелни години		Текуща печалоба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно уредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	
1. Салдо в началото на отчетния период	5							2	(10)	(3)
2. Промени в счетоводната политика										
3. Грешки										
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки										
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.: - увеличение - намаление										
6. Финансов резултат за текущия период										10
7. Разпределения на печалба, в т.ч.: - за дивиденди								(2)	2	
8. Покриване на загуба										
9. Последващи оценки на активи и пасиви - увеличения - намаления										
10. Други изменения в собствения капитал										
11. Салдо към края на отчетния период	5								(8)	7



Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законски	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно уведителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+12)	5								(8)		7

Отпечатано от АЖУР@-L5.5

На: 17.03.2011 10:10:37

Дата: 31.12.2010
 Ръководител: 
 Съставител: 



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на ТЕМ ГРУП ООД за периода от 01.01.2010 до 31.12.2010

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
A. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци, свързани с търговски контраранти	238	291	(53)	75	100	(25)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели		10	(10)		11	(11)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		1	(1)			
Платени и възстановени данъци върху печалбата				30	4	26
Плащания при разпределяния на печалби				105	115	(10)
Други парични потоци от основна дейност	238	302	(64)			
Всичко парични потоци от основна дейност (A)						
B. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи				181	95	86
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						
Пар. потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от инвестиционна дейност				181	95	86
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)						
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						

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						
Плащания на задължения по лизингов и Договори	74	1	72	79	238	(159)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	74	1	72	79	239	(160)
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А + Б + В)	312	303	8	365	449	(84)
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			9			93
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			17			93

Отпечатано от АЖУР@-L5.5

На: 17.03.2011 10:09:18

Дата: 31.03.2011

Ръководител: Съставител: 