

“ТЕРА КАП” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2018

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2018 г. и завършващ на 31.12.2018 г.

Предходен отчетен период - периодът започващ на 01.01.2017 г. и завършващ на 31.12.2017 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелен отчет на “ТЕРА КАП” ЕООД.

Адрес на управление: гр.София, р-н Оборище, ул. “Бачо Киро” № 49, ет. 2.

Дата на изготвяне: 08.03.2019 г.

Дата на одобрение: 08.03.2019 г. с Решение на едноличния собственик.

Годишният финансов отчет е подписан съгласно чл.34, ал.3, т.1 от ЗС от името на “ТЕРА КАП” ЕООД от:

Управител:
/Георги Калпачки/



Годишният финансов отчет е подписан съгласно чл.25, ал.2, т.2, от ЗС от името на “ММ АКАУНТ 2” ЕООД от :

Съставител:
/Мариана Манолова/



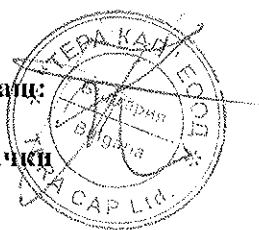
"ТЕРА КАП" ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към
31.12.2018г.

Представяващ:

Георги Калпачиев



Съставител:

Мариана Манолова



София, 08 март 2019

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

"ТЕРА КАП" ЕООД

31.12.2018г.

Актив			Пасив		
Раздел, групи, статии	Сума (хил. лева)		Раздел, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	Текуща година	Преходна година		Текуща година	Преходна година
а	1	2	а	1	2
A. Заемци, по неизнесен капитал			A. Собствен капитал	10	10
B. Текущи (краткотрайни) активи			I. Заемни капитал	10	10
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии	-	-
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерви от последващи оценки		
2. Ковчези, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	9	11	IV. Резерви		
3. Търговска репутация	-	-	1. Законни резерви	-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изразяване	-	-	2. Резерв свързан с изкупени собствени акции	-	-
Общо за група I:	9	11	3. Резерв съгласно учредителен акт	-	-
II. Дълготрайни материални активи	-	-	4. Други резерви	-	-
1. Земи и сгради, в т.ч.:	87	45	Общо за група IV:	-	-
- земи	43		V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради	44	45	- неразпределена печалба	77	57
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	2	3	- непокрита загуба	(8)	(8)
3. Съоръжения и други	2	3	Общо за група V:	69	49
5. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изразяване	-	-	VI. Текуща печалба (загуба)	17	35
5. Транспортни средства	-	-	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "A":	96	94
Общо за група II:	91	51	B. Провизии и сходни задължения		
III. Дългосрочни финансови активи	-	-	1. Провизии за неенси и други подобни задължения	-	-
1. Акции и дялове в предприятия от група			2. Провизии за данъци в т.ч.:	-	-
2. Предоставени заеми на предприятия от група	54	412	- отсрочени данъци	-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-	3. Други провизии и сходни задължения	-	-
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	-	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	-	-
5. Дългосрочни инвестиции	-	-	B. Задължения		
6. Други заеми			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	-	-
7. Изкупени собствени акции номинална стойност хил. лв.	X	X	- до 1 година	-	-
Общо за група III:	54	412	- над 1 година	-	-
IV. Отсрочени данъци			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	415	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	154	474	- до 1 година	415	-
B. Текущи (краткотрайни) активи			- над 1 година	-	-
I. Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:	-	-
1. Суровини и материали	-	-	- до 1 година	-	-
2. Незавършено производство	-	-	- над 1 година	-	-
3. Продукция и стоки в т.ч.:	-	-	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	473	449
- продукция	-	-	- до 1 година	447	449
- стоки	-	-	- над 1 година	26	-
4. Предоставени аванси	-	-	5. Задължения по търговски заеми, в т.ч.:	395	663
Общо за група I:	-	-	- до 1 година	214	565
II. Вземания			- над 1 година	181	98
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	1 241	652	6. Задължения по дон. Дялова вноска, в т.ч.:	-	-
- 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.:	-	-
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	-	- до 1 година	-	-
- над 1 година	-	-	- над 1 година	-	-
4. Други вземания - в т.ч.:	259	71	8. Други задължения, в т.ч.:	303	38
- над 1 година	-	-	- до 1 година	303	38
Общо за група II:	1 500	723	- над 1 година	-	-
III. Инвестиции			- към персонала, в т.ч.:	3	4
1. Акции и дялове в предприятия от група			- до 1 година	3	4
2. Изкупени собствени акции номинална стойност хил. лв.	X	X	- над 1 година	-	-
3. Други инвестиции	-	-	- осигурителни задължения, в т.ч.:	1	1
Общо за група III:	-	-	- до 1 година	1	1
IV. Парични средства, в т.ч.:			- над 1 година	-	-
- в брой	50	17	- данъчни задължения	23	4
- безсрочни сметки (депозити)	-	39	- до 1 година	23	4
Общо за група IV:	50	56	- над 1 година	-	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	1 550	779	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	1 613	1 159
			- до 1 година	1 406	1 061
			- над 1 година	207	98
Г. Разходи за бъдещи периоди	5	-	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	-	-
			- финансирания	-	-
			- приходи за бъдещи периоди	-	-
СУМА НА АКТИВА	1 709	1 253	СУМА НА ПАСИВА	1 709	1 253

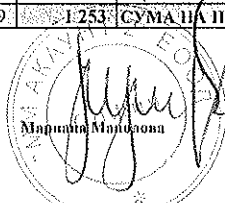
Дата на съставяне:
София, 08 март 2019

Съставител:

Маринка Маринова

Ръководител:

Георги Кайлъчки



О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"ТЕРА КАП" ЕООД
31.12.2018г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	5 681	3 354
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	74	54	а) продукция		
а) суровини и материали	4	6	б) стоки	5 602	3 287
б) външни услуги	70	48	в) услуги	79	67
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	61	89	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	52	50	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	9	9	4. Други приходи, в т.ч.:	3	20
- осигуровки свързани с пенсии			- приходи от финансиране	-	
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	6	4	Общо приходи от оперативната дейност	5 684	3 374
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	6	4	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизации	6	4	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекучи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от участия в предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	5 496	3 246	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	26	52
а) балансова стойност на продадени активи	5 495	3 245	а) приходи от предприятия от група	25	12
б) променни			б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
Общо разходи за оперативната дейност	5 637	3 363	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, изключително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	-	-	Общо финансови приходи	26	52
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	54	24	Общо приходи от обичайната дейност	5 710	3 426
- разходи, свързани с предприятия от група	-		8. Загуба от обичайната дейност	-	-
- отрицателни разлики от операции с финансови активи			9. Извънредни приходи		
Общо финансови разходи	54	24	Общо приходи	5 710	3 426
Общо разходи за обичайната дейност	5 691	3 387	10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	-	-
8. Печалба от обичайната дейност	19	39	11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	-	-
9. Извънредни разходи			Всичко (Общо приходи + 11)	5 710	3 426
Общо разходи	5 691	3 387			
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	19	39			
11. Разходи за данъци от печалбата	2	4			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба	17	35			
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	5 710	3 426			

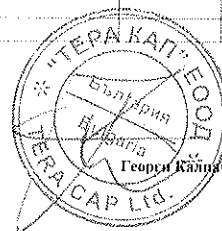
Дата на съставяне:
София, 08 март 2019

Съставител:

Марияна Манолова

Ръководител:

Георги Калоянски



ОТЧЕТ

за паричните потоци

"ТЕРА КАП" ЕООД

31.12.2018г.

Наименование на паричните потоци

Постъпления	Текущ период		Преходен период	
	Платания	Нетен поток	Постъпления	Нетен поток

А. Парични потоци от основна дейност

1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	6 310	6 668	(358)	3 686	3 691	(5)
Парични потоци, свързани с трудови		61	(61)		59	(59)
2 възнаграждения						
3 Платени и възстановени данъци върху печалбата		4	(4)		5	(5)
4 Парични потоци, свързани с гаранции	278	240	38		22	(22)
5 Платени и възстановен данък ДДС					102	(72)
6 Други парични потоци от основна дейност		6	(6)	30		

Всичко парични потоци от основна дейност (А)

Б. Парични потоци от инвестиционна дейност

1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи					40	(40)
6 Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)					40	(40)

В. Парични потоци от финансова дейност

Парични потоци, свързани с получени или	704	303	401	567	467	100
1 предоставени заеми						
Парични потоци от положителни и отрицателни						
2 валутни курсови разлики						
3 Парични потоци, свързани със собствениците		15	(15)		5	(5)
4 Други парични потоци от финансова дейност		1	(1)		4	(4)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	704	319	385	567	476	91

Изменение на паричните средства през периода

Г. (А+Б+В)

Д. Парични средства в началото на периода

Е. Парични средства в края на периода

Дата:

София, 08 март 2019

Съставител:

Мариана Манолова

Ръководител:

ТЕРА КАП



ОТЧЕТ
за собствения капитал
"ТЕРА КАП" ЕООД
31.12.2018г.

Показатели	Залесан капитал	Резерви	Финансов резултат от минали години	Текуша печалба/з агуба	Общо собствен капитал
1. Салдо в началото на отчетния период	10		57	(8)	94
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	10		57	(8)	94
3. Финансов резултат от текущия период				17	17
4. Разпределени на печалба - за дивиденди	-		35	(35)	-
8. Покриване на загуба	-		(15)		(15)
9. Последващи оценки на активи и пасиви - увеличения					-
- намаления					-
10. Други изменения в собствения капитал					-
5. Салдо към края на отчетния период	10		77	(8)	96
6. Собствен капитал към края на отчетния период	10		77	(8)	96

0

Дата на съставяне:
София, 08 март 2019

Ръководител:
Георги Калпачки

Съставител:
Марияна Манолова

СПРАВКА
за непотекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2018 година
"ТЕРА КАП" ЕООД

100.06

Показатели	Отчетна стойност на нетекучите активи:				Последваща оценка		Проеценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Проеценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпване през годината	на излизане през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	изчислена през периода	отчислена през периода	в края на периода (8-9-10)	Увеличение	Намаление		
I. Нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. Продукти от развойна дейност							-								
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	21			21			21	10	2		12			12	9
3. Търговска репутация							-								
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане							-								
Общо за група I:	21	-	-	21	-	-	21	10	2	-	12	-	-	12	9
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	46	43	-	89	-	-	89	1	1	-	2	-	-	2	87
- земи		43	-	43			43								43
- сгради	46			46			46	1	1		2			2	44
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	4			4			4	1	1		2			2	2
3. Свързвания и други	6			6			6	3	1		4			4	2
4. Транспортни средства							-		-					-	-
5. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане							-							-	-
Общо за група II:	56	43	-	99	-	-	99	5	3	-	8	-	-	8	91
III. Дълготрайни 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							-								
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия							-								
5. Дълготрайни инвестиции	412	42	400	54			54								54
6. Други заеми							-								
7. Изкупени собствени акции							-								
Общо за група III:	412	42	400	54	-	-	54	-	-	-	-	-	-	-	54
IV. Отсрочени данъци															
Общо нетекучи активи (I+II+III+IV)	489	85	400	174	-	-	174	15	6	-	20	-	-	20	154

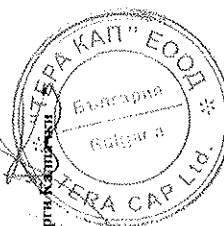
Дата на съставяне:
София, 08 март 2019

Съставител:

Мариана Манолова

Ръководител:

Георги Калчев



СПРАВКА
ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. Обща информация

Наименование на предприятието: "ТЕРА КАП" ЕООД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София, р-н Оборище, ул. "Бачо Киро" № 49, ет. 2

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр.София, ул. "Бачо Киро" № 49, ет. 2

Брой служители /наети лица в края на годината/ - 3/три/ лица.

Няма Клонове регистрирани по ТЗ.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти в сила от 01.01.2016 г.

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

Собственик	Брой дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
СИНЕРДЖИ ХОЛДИНГ ООД	100	10 000.00	10 000.00	100%
ОБЩО:	100	10 000.00	10 000.00	100%

Капиталът на дружеството е в размер на 10 000.00 лв. /Десет хиляди лева/, като същият е внесен изцяло.

Едноличен собственик на капитала е СИНЕРДЖИ ХОЛДИНГ ООД.

Дружеството се управлява и представлява от Георги Венциславов Калпачки .

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството включва: Търговия на електрическа енергия, създаване и координиране на стандартни балансиращи групи на пазара за електрическа енергия, производство на електрическа и топлинна енергия от възобновяеми и конвенционални енергийни източници, обследване и одитиране на обекти за енергийна ефективност, външнотърговска дейност, посредничество, както и

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018
всяка друга незабранена със закон дейност.

„ТЕРА КАП“ ЕООД притежава издадена от Комисия за енергийно и водно регулиране/предишно Държавна комисия за енергийно и водно регулиране/ лицензия за търговия с електрическа енергия № Л-404-15/28.01.2013 г.. Същата, съгласно Решение на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране е допълнена с права и задължения на координатор на стандартна балансираща група.

През месец януари 2014г. „ТЕРА КАП“ ЕООД сключва първият си договор за търговия с електрическа енергия, с което стартира търговската си дейност, като към момента броя на клиентите значително се е увеличил.

В изпълнение на изискванията на чл. 36ж, ал. 3 от Закона за енергетиката, за обезпечаване задълженията на Тера Кап ЕООД по чл. 36ж от Закона за енергетиката, Тера Кап ЕООД е предоставила в полза на Фонд «Сигурност на енергийната система» банкова гаранция за изпълнение в размер на 150000.00лв. /сто и петдесет хиляди лева/. Средствата за издаване на банковата гаранция са чрез договор за поемане на кредитни ангажименти по линия за овърдрафт кредит с Уникредит Булбанк АД.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти в сила от 01.01.2016 г.

Финансовият 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 700.00 лв. /седемстотин лева/. 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.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив 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 признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради и конструкции	25
Машини и оборудване	3.33
Транспортни средства	4
Други дълготрайни активи	6.67
Компютърна техника	2

“ ТЕРА КАП ” ЕООД, ЕИК 202240100
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Към 31.12.2018г. дружеството има учредена договорна ипотека върху собствен недвижим имот в полза на Уникредит Булбанк АД.

2. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- ✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- ✓ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- а) увеличаване на полезния срок на годност;
- б) увеличаване на производителността;
- в) подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- г) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- д) съкращаване на производствените разходи;
- е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Група	Години
Лицензия	10
Програмни продукти и други	6.67

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните нематериални активи.

3. 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;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- ✓ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с

“ ТЕРА КАП ” ЕООД, ЕИК 202240100
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018
компенсаторни инструменти

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

- ✓ Финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ Обявени за продажба;

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансираните и разпределения на административни и други общи разходи.

3.1. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

4. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- ✓ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- ✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- ✓ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енергии, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

“ ТЕРА КАП ” ЕООД, ЕИК 202240100
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

“ТЕРА КАП” ЕООД няма ограничени права върху МЗ към 31.12.2018 г., както и не съществува разлика между балансовата и нетната реализируема стойност на СМЗ към датата на финансовия отчет.

5. 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.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване. След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Определянето на обезценката се извършва на база индивидуален подход 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 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 със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Няма правена обезценка на вземанията в съответствие със СС 32 “Финансови инструменти” към 31 декември 2018 г. , тъй като ръководството счита, че те са възстановими в пълен размер.

Към 31.12.2018г. върху вземанията е учреден залог в полза на Уникредит Булбанк АД, чрез сключен между страните договор за поемане на кредитни ангажименти по линия за овърдрафт кредит с Уникредит Булбанк АД.

6. 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.

Към 31.12.2018г. в баланса има представени разходи за бъдещи периоди в размер на 5 хил.лв .

7. 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 31.12.2018 г.

8. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

Финансови резултати за текущия и предходни периоди.

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 съгласно СС8.

Дружеството не е извършвало промени в счетоводната политика и корекции на фундаментални грешки през 2018 г.

9. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- ✓ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- ✓ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ✓ Държани за търгуване.
- ✓ Държани до настъпване на падеж.
- ✓ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и

б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

10. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви 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 финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. 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. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

Дружеството няма просрочени данъчно – осигурителни задължения към 31.12.2018 г.

- Провизии се начисляват по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Към 31.12.2018г. в дружеството няма начислени провизирани отпуски.

Като краткосрочни се класифицират задължения 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 задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Дружеството има сключен договор за поемане на кредитни ангажменти по линия за овърдрафт кредит с Уникредит Булбанк АД. Като обезпечение по кредита е учреден залог върху всички вземания, както и учредена ипотека върху недвижим имот, собственост на дружество Тера Кап ЕООД.

Към 31.12.2018г. Тера Кап ЕООД има сключени договори за търговски кредити.

11. 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.

12. 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.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди . Данъкът върху печалбата за

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

2019г. е 10% .Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива.Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

13. Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Дружеството няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

14. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2018 г. не са отчетени обезценки.

15.Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Дружеството оповестява свързани лица :

Георги Венциславов Калпачки - управител

Синерджи Холдинг ООД – едноличен собственик на капитала

16. 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 и
- извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба 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.

17. 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 отграничени 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.

18. 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 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.

19. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018
изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

20. Отчет за 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 изменение по всички елементи на собствения капитал.

Към 31.12.2018 г. “ТЕРА КАП” ЕООД няма участия в дъщерни или асоциирани дружества.

Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутните курсове.

Лихвен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива. Чрез финансови инструменти с фиксиран лихвен процент, дружеството се стреми да минимализира лихвения риск, на който е изложено.

Ликвиден риск

Рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви.

В настоящия отчет няма рискови пасиви, които дружеството да не може да обслужва.

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.

IV. 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 съгласно изискванията на СС 10.

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.

3. Несигурности

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие.

4. Условни активи и пасиви

Към 31.12.2018 г. дружеството няма условни активи и пасиви.

5. Оповестявания съгласно Закона за счетоводството

Договорените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрирания одитор на предприятието за независим финансов одит са в размер на 2 880 лв. Дружеството не е получавало от регистрирания одитор данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита.

Съставител:
/Мариана Манолова/



Ръководител:
/Георги Калпачки/



Дата: 08.03.2019 г.