ТЕРА 95 ООД



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за

2018 година

Име на дружеството:	**ТЕРА 95 ООД гр.ХАРМАНЛИ**
Управител	**ТЕМЕНУЖКА ГЕОРГИЕВА**
Съставител на ГФО	**АНАСТАСИЯ АТАНАСОВА**
Адрес на управление	**гр.ХАРМАНЛИ** **ул.ВАСИЛ ЛЕВСКИ № 81**
Обслужваща банка	**УниКредит Булбанк АД** **Юробанк Ю ЕФ ДЖИ**
Одитор	**д.е.с. Маргарита Димитрова** **регистриран одитор**

Съдържание

1. ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА 9 страници

2. ОДИТОРСКИ ДОКЛАД 4 страници

3. ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 24 страници

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ТЕРА – 95 ООД

I. Обща информация за дружеството

ТЕРА-95 ООД, е българско търговско дружество. Учредено е на 09.10.1995г., регистрирано в ХОС по ф.дело № 242/1995г. ТЕРА-95 ООД има основен предмет на дейност търговия с препарати за растителна защита, торове, семена, посадъчен материал, търговия със селскостопански продукти, търговия със селскостопански машини, консултации в селското стопанство.

Към 31.12.2018г. се дружеството се представлява и управлява от Управителите Теменужка Генкова Георгиева и Георги Севов Георгиев заедно и поотделно.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството през 2018г включва следните сделки и операции:

- Търговия със торове, препарати за растителна защита, семена и други агроаптечни стоки
- Търговия със земеделска продукция
- Търговия със земеделска техника и консумативи

Структура на дружеството

Дружеството упражнява дейноста си в следните обекти:

- Агроцентър с офиси в гр.Харманли
- Агроаптека в гр.Първомай

Персонал и средства за работна заплата

	Показатели	2018	2017	Изменение
1.	Средно списъчен брой	10	11	2
2.	Начислени средства за РЗ в лв.	190,902	178,525	12,377
	в т.ч по договори за управление и контрол	120,000	104,000	16,000
3.	Средна работна заплата	1590	1352	238

Средно списъчният брой на персонала през 2018 е увеличил спрямо 2017г.

Средната работна заплата спрямо 2018г. е увеличена със 238 лв или с 17,6 %, като в по-голяма част увеличението се дължи на изплатените възнаграждения по договорите за управление и контрол. Средната работна заплата за работещите извън управленския персонал също нараства спрямо своето равнище от 2017г но само с около 7%

II. Преглед на дейността на дружеството през 2018 година

В хода на своята дейност дружеството има взаимоотношения с:

- Клиенти, на които дружеството продава стоки. Взаимоотношенията с тях формират търговските вземания. Търговските вземания се отчитат и представят по себестойност, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят. Вземанията на дружеството към 31.12.2018г. са 8,505 хил.лв в сравнение с 2017г – 7,973 хил.лв., увеличението е с 0,532 хил лв или с почти 6,7 %
- Доставчици, от които дружеството получава материали, стоки и услуги. Взаимоотношенията с тях формират търговски задължения. Задълженията към доставчици се отчитат по цена на придобиване, която се приема за справедлива стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията към доставчиците и получените аванси през 2018г са 3,821 хил.лв. в сравнение с 2017г – 4,099хил.лв., намалението на задълженията е с 0,278 хил.лв или с около 6,7 %,

III. Анализ на финансови и нефинансови показатели за резултатите от дейността през 2018 година

А. Икономически анализ на търговската дейност на дружеството

1. Нетни приходи от продажби и структура на приходите от продажби

Приходи	2018		2017		Изменение
	Ст-ст хил.лв	%	Ст-ст хил.лв	%	Ст-ст хил.лв
Приходи от продажба на торове	2,938	29,57	2.866	34,15	72
Приходи от продажба на СС продукция	3,457	34,79	2.048	24,40	1,409
Приходи от продажба на препарати	2,069	20,82	1,635	25,49	434
Приходи от продажба на семена	1,213	12,20	1,613	19,22	(400)
Приходи от продажба на СС машини	244	2,45	122	1,45	122
Други приходи от продажби	16	0,17	109	1,30	(93)
Общо	**9,937**	**100.00**	**8,393**	**100.00**	**1,544**

През 2018 година най-висок относителен дял в общите приходи имат приходите от продажби на селскостопанската продукция, следвани от продажбите на торове и препаратите. Като цяло приходите от продажби за 2018г. са се увеличили в абсолютна сума с 1,544 хил.лева или със 18,4%.

2. Разходи за дейността и структура на разходите

Разходи	2018		2017		Изменение
	Ст-ст хил.лв	%	Ст-ст хил.лв	%	Ст-ст хил.лв
Разходи за персонала	216	2,25	201	2,52	15
Разходи за външни услуги	42	0,44	52	0,65	(10)
Разходи за материали	30	0,31	29	0,36	1
Разходи за амортизации	47	0,49	47	0,59	-
Отчетна стойност на стоките	9,233	96,00	7,554	94,83	1679
Други	2	0,02	60	0,75	(58)
Разходи за обезценка на вземания	28	0,29			28
Финансови разходи	19	0,20	23	0,30	(4)
Общо	**9,617**	**100.00**	**7,966**	**100.00**	**1,651**

Като цяло се запазва структурата на разходите през 2018 спрямо 2017г. С най-висок относителен дял в разходите е отчетната стойност на продадените стоки, следвани от разходите за персонала.

3. Баланс

Актив			
	2018 г.	2017 г.	Изменение
Категория	Ст-ст хил.лв	Ст-ст хил.лв	Ст-ст хил.лв
I.Дълготрайни активи	**160**	**203**	(43)
1.Земи	19	19	-
2.Сгради и конструкции	71	77	(6)
3.Машини и оборудване	34	50	(16)
4.Съоръжения и други	36	57	(21)
II. Отсрочени данъци	**10**	**8**	2

III.Краткотрайни активи	**10,522**	**10,661**	(139)
1.Стоки	1,831	2,491	(660)
2.Вземания	8,684	8,137	547)
3.Парични средства	7	33	(26)
IV.Разходи за бъдещи периоди	**2**	**1**	1

Пасив			
	2018 г.	**2017 г.**	**Изменение**
Категория	**Ст-ст хил.лв**	**Ст-ст хил.лв**	**Ст-ст хил.лв**
I.Собствен капитал	**6,177**	**5,979**	**198**
1.Основен капитал	5	5	-
2.Общо резерви	5,871	5,567	304
3.Финансов резултат	301	407	(106)
II.Привлечен капитал	**4,517**	**4,894**	**(377)**
1.Задължения към финансови предприятия	670	716	(46)
2.Задължения към клиенти и доставчици и получени аванси	3,821	4,099	(278)
3.Други задължения *В т.ч данъчни задължения*	26 *10*	79 *14*	(53) *(4)*

Б. Финансово счетоводен анализ

1. Показатели за рентабилност

Рентабилноста е един от най-важните параметри на финансовото състояние на дружеството. Тя отразява способността та дружеството да генерира доходи. Показателите за рентабилност са количествени характеристики на ефективността на приходите от продажби, на собствения капитал, на пасивите и на реалните активи на дружеството. Те отразяват каква част от финансовия резултат съответства на използваните от дружеството активи или наличните пасиви, с цената на какво са постигнати.

Когато финансовия резултат е печалба показателите за рентабилност показват темповете за възвращаемост на капитала.

Коефициент на рентабилност на приходите от продажби - изчислява се като съотношение между финансовия резултат преди разходи за данъци и нетните приходи от продажби. Изразява възвращаемостта на единица приход реализиран от дружеството при формиране на финасовия резултат.

2. Показатели за ефективност

От важно значение за анализиране на финансовото състояние на фирмата са показателите за ефективност. Резултатите от изчисляването на коефициента за ефективност на разходите позволява да се определи колко приходи от дейността получава предприятието от използуваните на единица разходи за същата дейност. Коефициента за ефективност на приходите показва колко разходи са направени на единица приход. Добра тенденция е когато коефициентът на ефективност на приходите намалява.

3. Показатели за ликвидност

Това е възможност за оценка и прогноза на способността на предприятието своевременно да посреща финансовите си задължения. Основните показатели за определяне на ликвидността са:

а)коефициент на обща ликвидност .- Коефициентът на обща ликвидност характеризира способността на предприятитео да покрие задълженията си по текущите операции. Това съотношение показва колко лева от краткосрочните активи се падат на един лев текущо задължение

б)коефициент на бърза ликвидност - той изразява отношението на най-ликвидната част от краткотрайните активи към краткосрочните задължения. Препоръчителна величина на този коефициент е минимум 1.

Коефициенти	2018	2017	2016	2015	2014
Коефициент на обща ликвидност	2.34	2.19	2.20	2.11	2.28
Коефициент на бърза ликвидност	1.93	1.68	1.71	1.68	1.78
Коефициент на финансова автономност	1.37	1.22	1.06	1	1.32
Коефициент на задлъжнялост	0,73	0.82	0.94	1	0.76
Времетраене на един оборот на МЗ в дни	87	110	100	99	59
Брой на оборотите	4.1	3.3	3.5	3.6	6.1
Заетост на МЗ	0.24	0.30	0.28	0.28	0.16
Период на събиране на вземанията в дни	322	402	389	381	222
Коефициент на рентабилност на СК	0.05	0.07	0.08	0.14	0.20
Коефициент на рентабилност на приходите	0.033	0.05	0.06	0.10	0.07
Коефициент на рентабилност на разходите	0.031	0.051	0.057	0.104	0.088
Коефициент за ефективност на разходи	1.04	1.05	1.06	1,11	1.09
Коефициент за ефективност на приходи	0.96	0.95	0.94	0.89	0.91

Дейността на дружеството е стабилна, финансовите показатели за рентабилност и ефективност запазват устойчива тенденция.

III. Важни събития настъпили след датата на съставяне на ГФО

Не са настъпили важни събития след датата на годишно приключване.

IV. Дейност в областта на научноизследователската и развойна дейност

Дейността на дружеството не е свързана с извършването на научни изследвания и разработки.

V. Наличие на клонове на предприятието

Предприятието няма клонове.

VI. Финансови инструменти, политики по управление на риска

	31.12.2018 BGN '000	*31.12.2017 BGN '000*
Финансови активи		
Парични средства и парични еквиваленти	7	33
Вземания и други активи	8,684	8,137
	8,691	**8,170**
Финансови пасиви		
Краткосрочни и дългосрочни заеми	670	716
Търговски задължения	3,821	4,099
	4,491	**4,815**

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават, за да се определят адекватни цени на стоките и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството. Последното е приело основни принципи за общото управление на финансовия риск и за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на недеривативни инструменти.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева. То не поддържа валутна експозиция.

б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на съществен риск от негативни промени в цените на стоките, защото съгласно договорните отношения с доставчиците, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Дружеството прилага стратегия за оптимизиране на разходите, гъвкава маркетингова и ценова политика.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите (и другите контрагенти) на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството има политика да продава с отсрочени плащания на клиенти до 180 дни. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по

периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството няма значителни лихвоносни активи, с изключение на предоставени заеми и паричните средства и еквиваленти. Тъй като то не поддържа значителни по размер свободни парични средства, неговите приходи и оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Лихвоносните финансови активи на дружеството към 31.12.2018г. включват парични средства по разплащателни сметки в банки при договорен плаващ лихвен процент.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собствениците, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите по капитала.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Притежаваните от дружеството финансови активи са основно търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки и каса, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Притежаваните от дружеството финансови пасиви представляват основно получени заеми, търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

<u>VII. Предвиждано развитие на дружеството</u>

- ✓ През 2018 г дружеството предвижда запазване обема на продажби
- ✓ Дружеството няма намерение, нито необходимост да намали обема на своята дейност.
- ✓ Дружеството има за цел да продължи със:
  - ➢ предлагането само на качествени стоки и услуги;
  - ➢ подобряване организацията в пласмента на стоките;

- отделяне специално внимание на създаването на условия за съхранението на препаратите и торовете;
- подобряване финансовия мениджмънт на фирмата по отношение срока на плащания от клиентите, а от там и подобряване срока на издължаване към доставчиците.

Докладът за дейността на страници от 1 до 9 е одобрен за издаване от Управителя и е подписан от него на 18.03.2018г.

Управител:

Теменужка Георгиева

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ
НА ТЕРА 95 ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ТЕРА 95 ООД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Маргарита Георгиева Димитрова
Регистриран одитор

ул. Шандор Петьофи № 1
гр. Димитровград
18 март 2019 г.

0032 Маргарита Димитрова
Регистриран одитор

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 2
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 4
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 5
СПРАВКА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 6
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 7
3. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 16
4. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 20
5. СВЪРЗАНИ ЛИЦА 23
6. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ 24

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на ТЕРА 95 ООД

към 31.12.2018г.

АКТИВ				ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	**Приложение**	Сума (хил.лв) текуща година	предходна година	**Раздели, групи, статии**	**Приложение**	Сума (хил.лв) текуща година	предходна година
а	*б*	*1*	*2*	*а*	*б*	*1*	*2*
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				**А. Собствен капитал**			
I. Дълготрайни материални активи				I. Записан капитал		5	5
1. Земи и сгради, в т.ч.:		90	96	II. Резерви		5 871	5 567
- земи		19	19	III. Текуща печалба		301	407
- сгради		71	77	**Общо раздел А:**	3.7	**6 177**	**5 979**
2. Машини, производствено оборудване		34	50	**Б. Задължения**			
3. Съоръжения и други		36	57	I. Задължения към финансови	3.8	670	716
Общо за група I:	3.1	160	203	- до 1 година		658	689
II. Отсрочени данъци	3.2	10	8	- над 1 година		12	27
Общо за раздел А:		**170**	**211**	2. Получени аванси, в т.ч.:		7	245
Б. Текущи (краткотрайни) активи				- до 1 година		7	245
I. Материални запаси				3. Задължения към доставчици, в т.ч.:		3 814	3 854
1. Продукция и стоки, в т.ч.:		1 831	2 491	- до 1 година		3 814	3 854
- стоки		1 831	2 491	4. Други задължения, в т.ч.:	3.9	26	79
Общо за група I:	3.3	1 831	2 491	- до 1 година		26	79
II. Вземания				към персонала, в т.ч		13	13
1. Вземания от клиенти и доставчици	3.4	8 505	7 973	- до 1 година		13	13
2. Други вземания	3.5	179	164	осигурителни задължения, в т.ч		3	3
Общо за група II:		8 684	8 137	- до 1 година		3	3
III. Парични средства, в т.ч.:				данъчни задължения, в т.ч.:		10	14
- в брой		3	28	- до 1 година		10	14
- в безсрочни сметки (депозити)		4	5	Общо за раздел В, в т.ч.:		4 517	4 894
Общо за група III:	3.6	7	33	- до 1 година		4 505	4 867
Общо за раздел Б:		**10 522**	**10 661**	- над 1 година		12	27
В. Разходи за бъдещи периоди		**2**	**1**				
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		**10 694**	**10 873**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б)**		**10 694**	**10 873**

Финансовият отчет на страници от 1 до 24 е одобрен от Управителя и е подписан на 18.03.2019г. от :

Дата на съставяне
18.03.2019г.

Съставител: А.Атанасова

Управител: Т. Георгиева

0032 Маргарита Димитрова
Регистриран одитор

18.03.2019

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ТЕРА 95 ООД

за 2018 г.

Наименование на разходите	Приложение	Сума (хил.лв) текуща година	Сума (хил.лв) предходна година	Наименование на приходите	Приложение	Сума (хил.лв) текуща година	Сума (хил.лв) предходна година
а	*б*	*1*	*2*	*а*	*б*	*1*	*2*
А. РАЗХОДИ				**Б. ПРИХОДИ**			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	4.2.1	72	81	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		9 937	8 393
а) суровини и материали		30	29	а) стоки		9 931	8 361
б) външни услуги		42	52	б) услуги		6	32
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	4.2.2	216	201	2. Други приходи		11	17
а) разходи за възнаграждения		191	179	**Общо приходи от оперативна дейност (1+2)**	4.1	**9 948**	**8 410**
б) разходи за осигуровки		25	22	3. Други лихви и финансови приходи		3	8
3. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:		47	47	**Общо финансови приходи**		**3**	**8**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:		47	47	**Общо приходи (1+2+3)**		**9 951**	**8 418**
- разходи за амортизация		47	47				
4. Други разходи, в т.ч.:	4.2.3	9 235	7 614				
а) балансова стойност на продадените активи		9 233	7 554				
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)		**9 570**	**7 943**				
5. Разходи за обезценка на финансови активи		28	-				
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		19	23				
Общо финансови разходи	4.2.4	**47**	**23**				
7. Печалба от обичайна дейност		334	491				
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)		**9 617**	**7 966**				
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		334	452				
9. Разходи за данъци от печалбата	4.2.5	33	45				
10. Печалба (8-9)		301	407				
Всичко (Общо разходи +9+10)		**9 951**	**8 418**	**Всичко (Общо приходи)**		**9 951**	**8 418**

Приложенията на страници от 6 до 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне
18.03.2019г.

Съставител:
А.Атанасова

Управител:
Т. Георгиева

0032 Маргарита Димитрова
Регистриран одитор

18.03.2019

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на ТЕРА 95 ООД

за 2018 г.

(хил. лв)

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 основната дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	9 127	8 502	625	8 501	8 140	361
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	215	(215)	-	191	(191)
3. Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	39	(39)	-	40	(40)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	167	(167)	-	68	(68)
5. Други парични потоци от основната дейност	12	187	(175)	15	53	(38)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**9 139**	**9 110**	**29**	**8 516**	**8 492**	**24**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	4	(4)	-	10	(10)
Всичко парични потоци от инвестиционната дейностт (Б)	-	**4**	**(4)**	-	**10**	**(10)**
В. Парични потоци от финансовата дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	3 470	3 504	(34)	3 183	3 194	(11)
2. Плащания на задължения по лизингови договори	-	17	(17)	-	17	(17)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**3 470**	**3 521**	**(51)**	**3 183**	**3 211**	**(28)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**12 609**	**12 635**	**(26)**	**11 699**	**11 713**	**(14)**
Д. Парични средства в началото на периода	-	-	**33**	-	-	**47**
Е. Парични средства в края на периода	-	-	7	-	-	**33**

Приложенията на страници от 6 до 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне
18.03.2019г.

Съставител: А.Атанасова

Управител: Т. Георгиева

0032 Маргарита Димитрова
Регистриран одитор

18.03.2019

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ТЕРА 95 ООД

за 2018 г.

(хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Други резерви	Текуща печалба	Общо собствен капитал
а	*1*	*2*	*3*	*4*
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**	**5 567**	**407**	**5 979**
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	301	**301**
3. Разпределения на печалба, в т. ч.:	-	304	(407)	**(103)**
- за дивиденти	-	(29)	(74)	**(103)**
4. Собствен капитал към края на отчетния период	**5**	**5 871**	**301**	**6 177**

Приложенията на страници от 6 до 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне
18.03.2019г.

Съставител:
А.Атанасова

Управител:
Т.Георгиева

0032 Маргарита Димитрова
Регистриран одитор

18.03.2019

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ

на ТЕРА 95 ООД

за 2018 г.

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*	*12*	*13*	*14*	*15*
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	5	-	-	5	-	-	5	5		-	5	-	-	5	-
Общо за група I:	**5**	-	-	**5**	-	-	**5**	**5**	-	-	**5**	-	-	**5**	-
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	185	-	-	185	-	-	185	89	6	-	95	-	-	95	90
- земи	19	-	-	19	-	-	19	-	-	-	-	-	-	-	19
- сгради	166	-	-	166	-	-	166	89	6	-	95	-	-	95	71
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура	92		1	91	-	-	91	42	16	1	57	-	-	57	34
3. Съоръжения и други	242	4	17	229	-	-	229	185	25	17	193	-	-	193	36
Общо за група II:	**519**	**4**	**18**	**505**	-	-	**505**	**316**	**47**	**18**	**345**	-	-	**345**	**160**
III. Дългосрочни финансови активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени данъци	8	9	7	10	-	-	10	-	-	-	-	-	-	-	10
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	**532**	**13**	**25**	**520**	-	-	**520**	**321**	**47**	**18**	**350**	-	-	**350**	**170**

Приложенията на страници от 6 до 24 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне
18.03.2019г.

Съставител: А.Атанасова

Управител: Т.Георгиева

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Тера 95 ООД е българско търговско дружество, учредено на 09.10.1995г. Съдебната регистрация на дружеството е от 1995г., решение № 242 / 1995 г. на ХОС.

Последните промени в Дружествения договор и в органите за управление са вписани в Търговския регистър на 23.02.2018 година

Съгласно §4, ал.1 от Закона за Търговския регистър дружеството е вписано в Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието под ЕИК 126148772.

Собственост и управление

Сруктурата на капитала към 31.12.2018г. е следната:

Теменужка Генкова Георгиева	25 дяла	50 %
Георги Севов Георгиев	25 дяла	50 %

Дружеството се представлява и управлява от управителите Теменужка Георгиева и Георги Георгиев заедно и поотделно.

Към 31.12.2018г. списъчния брой на персонала в дружеството е 10 работници и служители. (2017г.: 10)., включително и управителите по договор за управление и контрол.

Средно списъчният брой на персонала по видове персонал е:

	2018	*2017*
	BGN '000	*BGN '000*
Ръководители	2	2
Специалисти	1	1
Приложни специалисти	1	1
Административен персонал	4	4
Персонал зает с услуги за населението	2	2
Общо	**10**	**10**

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството през 2018г. включва следните операции и сделки:

- търговия с фитофармацефтични препарати за растителна защита, минерални торове, семена и посадъчен материал;
- търговия със селскостопанска продукция;
- търговия със селскостопанска техника и консумативи за нея.

За извършване на дейността си дружеството притежава:

- удостоверения за търговия с продукти за растителна защита под № 0261 001/29.01.2015г и №160030/05.02.2015 със срок на валидност до 2025г. №26003/14.11.2017 със срок на валидност 14.11.2025.

Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2016 – 2018 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2016	2017	2018
БВП в млн. лева	94,130	101,043	107,987
Реален растеж на БВП	3.9%	3.8%	3.2%
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	-0.5%	1.8%	2.3%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.77	1.73	1.66
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.86	1.65	1.72
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.00
Безработица (в края на годината)	8.0%	7.1%	6.1%

** Прогноза на БНБ за.2018 г., изготвена към 21 декември 2018 г. източник: БНБ*

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на ТЕРА 95 ООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016 г. и Националните счетоводни стандарти (НСС) в сила от 01.01.2016 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хил.лв.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

На база определени в Закона критерии съгласно данните от финансовия отчет за 2018 г., дружеството се класифицира в категорията малко предприятие.

Съгласно определените в чл.19 от Закона за счетоводството критерии, дружеството се класифицира в категорията малко предприятие. За тях е допусната възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Малките предприятия са освободени от изготвяне на отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци и задължително изготвят само съкратен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите по раздели и групи и приложение. Ръководството на дружеството е приело да не се възползва от законовото облекчение и за 2018 г. е изготвило пълен финансов отчет по НСС.

2.2. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 3.2.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е българският лев. С въвеждането на еврото левът е фиксиран в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалния курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2018г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

2.4.Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода 1 януари до 31 декември на предходната 2017 година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето за текущата година.

2.5. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по историческа цена, намалена с натрупаната амортизация. Земята не се амортизира.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Преките разходи са:

разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за привеждане в работно състояние на придобития дълготраен материален актив, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

За 2018 година дружеството е определило стойностен праг от 400 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Усреднения полезен живот по групи активи е както следва:

- сгради - 25.0 г.
- машини и оборудване - 5.0 г.
- компютри и периферни устройства - 2.0 г.
- транспортни средства - 5.0 г.
- стопански инвентар - 6.7 г.

Оценка след първоначалното признаване

След първоначалнто признаване като актив всеки отделен дълготраен актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето 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.

2.6. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението на материални запаси се извършва по метода средна претеглена цена.

Стоките са представени в баланса по цена на придобиване, включваща всички разходи, свързани с доставката им.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.7. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за приходи и разходи.

Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

2.8. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки в банки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

Лихвите по получени заеми за оборотни средства са включени като плащане за оперативна дейност.

Вноските по финансов лизинг са включени като плащания за финансовата дейност.

При доставка на дълготрайни активи от страната, платеният ДДС се посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

При изплащане дивиденти се посочат на ред „изплащане на дивитенти" към паричните потоци от основната дейност.

2.9. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.10. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в отчета за приходи и разходи като приходи от/разходи за лихви, през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или обезценят.

2.11. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска- по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят нетно със задължението към лизингодателя и се включват в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато

същите станат дължими. Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в счетоводния баланс на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи за външни услуги в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг в отчета за приходи и разходи. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

2.12. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в Отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават също като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка и признаване на сумата на разходите по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се

включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно КТ работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходите и разходите. Към датата на годишния финансов отчет ръководството на дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения за да определи тяхната сегашна стойност, която да включи в баланса като дългосрочно задължение към персонала, а респективно изменението на стойността им за годината – в отчета за приходите и разходите, тъй като е преценило, че тяхната стойност би била несъществена за целите на този отчет, имайки предвид броя и възрастовата структура на персонала.

2.13. Дружествен капитал и резерви

ТЕРА 95 ООД, като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

Търговският закон и дружествения договор не предвиждат задължение за дружеството да формира фонд "Резервен".

2.14. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

2.15. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Банковите такси за обслужване на разплащателните сметки се третират като разходи за дейността.

2.16. Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи и се състоят от лихвени приходи и разходи и комисионни по обслужване на банкови кредити.

2.17. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10% (2017 г. : 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия

период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи на Дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (България), и то тогава и само тогава, когато дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците на дохода.

Към 31.12.2018 г. отсрочените данъци върху печалбата на Дружеството са оценени при ставка, валидна за 2019 г., която е в размер на 10%.

3. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

3.1. Дълготрайни материални активи

В баланса на Дружеството към 31 декември 2018г. са включени нетекущи (дълготрайни) активи подробно оповестени в Справка за нетекущите (дълготрайните) активи.

Към 31 декември 2018г. в баланса на Дружеството са включени дълготрайни материални активи, върху които са учредени тежести в полза на банка (Договорна ипотека), с балансова стойност 71 хил.лв. (2017г: 77 хил.лв.) и особен залог по реда на ЗОЗ, върху три броя транспортни средства изхабени към датата на отчета.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, които се ползват в дейността на дружеството към 31 декември 2018 г. е 126 хил.лв.; (2017г.: 132 хил.лв.)

3.2. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

	времена разлика	*Данък*	*времена разлика*	*Данък*
Описание на обектите	*31.12.2018 BGN '000*	*31.12.2018 BGN '000*	*31.12.2017 BGN '000*	*31.12.2017 BGN '000*
Обезценка вземания	84	8	65	6
Дълготрайни материални активи	7	1	7	1
Доходи на физически лица	10	1	10	1
Общо активи по отсрочени данъци		**10**		**8**

Движението в отсрочените данъчни активи е представено по-долу:

Отсрочени данъчни активи / (пасиви)	*Салдо на 1 януари 2018 г.*	*Признати в печалбата или загубата за годината*	*Салдо на 31 декември 2018 г.*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*
Дълготрайни материални активи	1	-	1
Обезценка на вземания	6	2	8
Доходи на физически лица	1	-	1
Общо	**8**	**1**	**10**

Отсрочени данъчни активи/ (пасиви)	*Салдо на 1 януари 2017 г.*	*Признати в печалбата или загубата за годината*	*Салдо на 31 декември 2017 г.*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*
Дълготрайни материални активи	1	-	1
Обезценка на вземания	6	-	6
Доходи на физически лица	-	1	1
Общо	**7**	**1**	**8**

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

3.3. Материални запаси

Материалните запаси са ***стоки***, които включват следните видове:

	31.12.2018	*31.12.2017*
	BGN '000	*BGN '000*
Препарати	576	911
Торове	821	884
Семена	281	408
Други агроаптечни стоки	7	8
Селскостопански машини и консумативи	146	149
Селскостопанска продукция	-	131
Общо	**1,831**	**2,491**

3.4. Вземания от клиенти и доставчици

	31.12.2018	*31.12.2017*
	BGN '000	*BGN '000*
Вземания от клиенти	8,573	7,984
Обезценка на вземания	(84)	(65)
Аванси	16	54
Общо	**8,505**	**7,973**

Дружеството предоставя на определени клиенти стока с отложено плащане до 180 дни.

3.5. Други вземания

	31.12.2018 BGN '000	*31.12.2017 BGN '000*
Присъдени вземания от клиенти	104	115
Съдебни разноски	2	2
Други вземания	73	47
Общо	**179**	**164**

Ръководството преценява събираемостта, като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка.

3.6. Парични средства

Наличните към 31.12.2018г. парични средства – 7 хил.лв. (2017г.: 33 хил.лв.) са в брой и по сметки на дружеството в банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

3.7. Собствен (регистриран) капитал

Към 31 декември 2018 г. ***регистрираният капитал*** на дружеството възлиза на 5 х.лв. (2017 г.:5 х.лв.), разпределен в 50 броя дялове с номинална стойност 100 лв. на 1 дял.

Формираната печалба от дейността на дружеството за 2017 г., от 407 х.лв. (за 2016г. : 442 х.лв.), по решение на съдружниците е разпределена за Общи резерви и дивидент.

3.8. Задължения към финансови предприятия включват: банкови заеми и задължения по лизингов договор както следва:

	31.12.2018 BGN '000	*31.12.2017 BGN '000*
Банкови заеми	642	673
в *т.ч. до 1 година*	*642*	*673*
Лизингови договори	28	43
в *т.ч.над 1 година*	*12*	*27*
до 1 година	*16*	*16*
Общо	**670**	**716**

Цел на кредита	Оборотни средства за дейността
Договорена сума	300 хил. лева
Падеж	05.12.2019
Договорен лихвен процент	Сбора от променлив Лихвен индекс (Осреднен депозитен индекс) и надбавка за редовен дълг към Лихвения индекс в размер на 2,09%
Обезпечение	Договорна ипотека върху недвижими имоти и особен залог върху ДМА – 3 броя транспортни средства
Номинална стойност	244 хил.лв. (2017г.: 276 хил.лв)
Амортизируема стойност	243 хил.лв. (2017г: 275 хил.лв.)

Цел на кредита	Оборотни средства за дейността
Договорена сума	400 хил. лева
Падеж	05.12.2019
Договорен лихвен процент	Сбора от променлив Лихвен индекс (Осреднен депозитен индекс) и надбавка за редовен дълг към Лихвения индекс размер 2.09%
Обезпечение	Договорна ипотека върху недвижим имот – собственост на ЕТ Гален – Георги Георгиев Стоки в оборот 500 хил.лв
Номинална стойност	400 хил.лв. (2017г.: 400 хил.лв)
Амортизируема стойност	399 хил.лв. (2017г: 398 хил.лв.)

Финансов лизинг:

Дружеството е сключило договор за финансов лизинг за придобиване на товарен автомобил.

Срок на договора: Срокът за погасаяване на лизинговите вноски е 60 месеца.

Падеж: 02.02.2020г.

Договорът предвижда прехвърляне на собствеността от лизингодателя на лизингополучателя при изтичане срока на лизинговия договор.

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими както следва:

	31.12.2018 BGN '000	*31.12.2017 BGN '000*
Над една година	12	28
До една година	17	18
Общо лизингови плащания	29	46
Амортизируеми разходи по финансов лизинг	(1)	(3)
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	**28**	**57**

3.9. Други задължения

	31.12.2018 BGN '000	*31.12.2017 BGN '000*
Задължения към персонала	13	13
Корпоративен данък	5	9
Задължения за социално осигуряване	3	3
Задължение ДДФЛ	3	3
ДДС	2	2
Задължение неизплатен дивидент	-	48
Други	-	1
Общо	**26**	**79**

4. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

4.1. Приходи

	2018 BGN '000	*2017 BGN '000*
Приходи от продажби на стоки	9,931	8,361
Приходи от продажба на услуги	6	32
Други приходи	11	17
Общо	**9,948**	**8,410**

Приходите от продажби на стоки включват продажби на:

	2018 BGN '000	*2017 BGN '000*
Торове	2,938	2,866
Селскостопанска продукция	3,457	2,048
Препарати	2,069	1,635
Семена	1,213	1,613
Селскостопанска машини и резервни части за тях	244	122
Други стоки	10	77
Общо	**9,931**	**8,361**

4.2 Разходи

4.2.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

Разходите за суровини материали включват:

	2018 BGN '000	*2017 BGN '000*
Горива и енергия	16	18
Резервни части	8	6
Канцеларски материали	2	2
Рекламни материали	1	1
Други материали	3	2
Общо	**30**	**29**

Разходите за външни услуги включват:

	2018 BGN '000	*2017 BGN '000*
Разходи за наем	12	12
Разходи за транспорт	2	9
Данъци и такси	5	5
Застраховки	7	7
Разход за реклама	1	2
Разходи за други услуги	15	17
Общо	**42**	**52**

4.2.2. Разходи за персонала

Общо разходите за персонала включват:

	2018 BGN '000	*2017 BGN '000*
Разходи за текущи възнаграждения	191	179
в т.ч. ключов управленски персонал	*120*	*104*
Вноски по социалното и здравно осигуряване	25	22
в т.ч. ключов управленски персонал	11	8
Общо	**216**	**201**

4.2.3. Други разходи

Другите разходи включват:

	2018	*2017*
	BGN '000	***BGN '000***
Отчетна стойност на продадени стоки, в т.ч	9,233	7,554
Торове	*2,748*	*2,636*
Препарати	*1,732*	*1,394*
Семена	*1,123*	*1,407*
Селскостопанска продукция	*3,395*	*1,933*
Селскостопански машини и части за тях	*227*	*111*
Други агроаптечни стоки	*8*	*73*
Други разходи	2	60
Общо	**9,235**	**7,614**

4.2.4.Финансови разходи

	2018	**2017**
	BGN '000	***BGN '000***
Разходи за обезценка на вземания	28	-
Разходи за лихви	15	19
Комисионни и такси	4	4
Общо	**47**	**23**

4.2.5. Разходи за данъци

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2018	*2017*
	BGN '000	***BGN '000***
Отчет за приходи и разходи		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	352	462
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	35	46
Отсрочени данъци върху печалбата		
Данъци свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(2)	(1)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	**33**	**45**

	2018	*2017*
Равнение на данъчния разход на данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат	***BGN '000***	***BGN '000***
Счетоводна печалба за годината	334	452
Данъци върху печалбата – 10% (2017 г.: 10%)	33	45
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	**33**	**45**

5. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на дружеството са както следва:

Свързани лица	**Вид на свързаност**
Теменужка Генкова Георгиева	съдружник (50.00 %)
Георги Севов Георгиев	съдружник (50.00 %)
ЕТ Гален - Георги Георгиев	Собственост на съдружник
ВИ Малката звезда	Частична собственост на съдружник

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

	31.12.2018	*31.12.2017*
Доставки от свързани лица	***BGN '000***	***BGN '000***
ЕТ Гален - Георги Георгиев	622	492
ВИ Малката звезда	3	63
	625	**557**

	31.12.2018	*31.12.2017*
Продажби на свързани лица	***BGN '000***	***BGN '000***
ЕТ Гален - Георги Георгиев	1,291	1,101
ВИ Малката звезда	13	69
	1,304	**1,170**

6. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Към 31.12.2018г. дружеството е подписало Записи на заповед за обезпечаване на договори за доставки през 2019 година с доставчици на стойност 1,523 хил.лева (2017: 997 хил.лева).