ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2015 година

	Приложения	31 декември 2015 BGN'000	31 декември 2014 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни дружества	3	2,938	4,923
Финансови активи на разположение и за продажба	4	974	797
Активи по отсрочени данъци	5	47	47
		3,959	**5,767**
Текущи активи			
Вземания от свързани предприятия	6	1,250	200
Парични средства и парични еквиваленти	7	108	201
		1,358	**401**
ОБЩО АКТИВИ		**5,317**	**6,168**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал, внесен		255	255
Резерви		374	382
Натрупани загуби		(2,261)	(2,001)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	8	**(1,632)**	**(1,364)**
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Дългосрочни банкови заеми	9	5,337	6,029
Деривативни финансови инструменти	10	-	40
		5,337	**6,069**
Текущи задължения			
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми	9	1,338	1,226
Деривативни финансови инструменти	10	89	237
Търговски задължения	11	185	-
		1,612	**1,463**
ОБЩО ПАСИВИ		**6,949**	**7,532**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**5,317**	**6,168**

Приложенията на страници от 5 до 32 са неразделна част от индивидуалния финансовия отчет.

Индивидуалният финансов отчет на страници от 1 до 32 е одобрен за издаване от Управителя и е подписан от него на 29 февруари 2016 г.:

Управител: Албена Иванова

Гл. счетоводител (съставител): Бойка Рангелова

"ЕРАСТ" ЕООД София SOFIA ERAST Ltd.

Специализирано одиторско предприятие София Рег. №015 "АФА" ООД 29/02/2016

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2015 година

	Приложения	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Приходи	12	48	950
Разходи за външни услуги	13	(5)	(4)
Разходи за персонала	14	(7)	(3)
Печалба от оперативна дейност		**36**	**943**
Финансови приходи	15	188	161
Финансови разходи	16	(484)	(587)
Финансови приходи/(разходи), нетно		**(296)**	**(426)**
(Загуба) / печалба преди данък върху печалбата		**(260)**	**517**
Разход за данък върху печалбата	17	-	-
Нетна (загуба) / печалба за годината		**(260)**	**517**
Други компоненти на всеобхватния доход:			
Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата		-	-
Компоненти, които могат да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата		**(8)**	**(10)**
Нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение за продажба		(8)	(10)
Данък върху дохода, свързан с компонентите на другия всеобхватен доход, които могат да бъдат рекласифицирани		-	-
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци	18	**(8)**	**(10)**
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		**(268)**	**507**

Приложенията на страници от 5 до 32 са неразделна част от индивидуалния финансовия отчет.

Управител: Албена Иванова

Гл. счетоводител (съставител): Бойка Раянлиева

"ЕРАСТ" ЕООД СОФИЯ SOFIA ERAST Ltd.

АФА СПЕЦИАЛИЗИРАНО СЧЕТОВОДНО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №015 "АФА" ООД 29/02/2016

ЕРАСТ ЕООД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2015 година

	Приложения	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Плащания на доставчици		(5)	(4)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(7)	(3)
Нетни парични потоци използвани в оперативна дейност		**(12)**	**(7)**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Постъпления от обезсилени акции на дъщерни дружества		750	1,050
Постъпления от дивиденти от инвестиции в дъщерни дружества		200	750
Постъпления от продажба акции на дъщерни дружества		33	-
Покупки на дялове в дъщерни дружества		-	(37)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		**983**	**1,763**
Парични потоци от финансова дейност			
Изплащане на дългосрочни банкови заеми		(581)	(1,111)
Платени лихви и такси по дългосрочни банкови заеми		(483)	(579)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност		**(1,064)**	**(1,690)**
Нетно (намаление) / увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		**(93)**	**66**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		201	135
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	7	**108**	**201**

Приложенията на страници от 5 до 32 са неразделна част от индивидуалния финансовия отчет.

Управител: Албена Иванова

Гл. счетоводител (Съставител): Бойка Раянлиева

"ЕРАСТ" ЕООД София SOFIA ERAST Ltd.

АФА Специализирано одиторско предприятие София Рег. №015 "АФА" ООД 29/02/2016

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2015 година

	Приложения	Основен капитал	Натрупани загуби	Резерви по финансови активи на разположение и за продажба	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 1 януари 2014 година		255	(2,518)	392	(1,871)
Промени в собствения капитал за 2014 година					
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:		-	517	(10)	507
* *нетна печалба за годината*		-	*517*	-	*517*
* *други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци*		-	-	(10)	(10)
Салдо към 31 декември 2014 година	8	255	(2,001)	382	(1,364)
Промени в собствения капитал за 2015 година					
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:		-	(260)	(8)	(268)
* *нетна загуба за годината*		-	*(260)*	-	*(260)*
* *други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци*		-	-	*(8)*	*(8)*
Салдо към 31 декември 2015 година	8	255	(2,261)	374	(1,632)

Приложенията на страница от 5 до 32 са неразделна част от индивидуалния финансовия отчет.

Управител: Албена Иванова

Гл. счетоводител (съставител): Бойка Павлиева

"ЕРАСТ" ЕООД София SOFIA ERAST Ltd.

АФА
Специализирано пълторско предприятие
София
Рег. №015
"АФА" ООД
29/02/2016

1. Информация за дружеството и неговата дейност. Основни положения на прилаганата счетоводна политика

1.1. Резюме на дейността

„ЕРАСТ" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Република България и е вписано в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК 130048849 със седалище и адрес на управление: град София, бул. Александър Малинов №7. Едноличен собственик на капитала и Управител на дружеството е Албена Иванова Иванова. Дружеството не е регистрирано по Закона за данък върху добавената стойност. „ЕРАСТ" ЕООД не е публично дружество, съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа и няма разкрити и регистрирани клонове и представителства в страната и чужбина.

Основната му дейност включва:

- придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества;
- покупко-продажба на акции на Българска Фондова Борса;
- финансиране на дружествата, в които „ЕРАСТ" ЕООД участва;
- друга търговска дейност, незабранена със закон.

Към 31.12.2015 г. „ЕРАСТ" ЕООД притежава 100% от капитала на дъщерните дружества: „Ви-газ България" ЕАД и „ТД СОФИЯ" ЕООД /„СОФИЯ ЕКСПО" ЕООД до 31.03.2015 г./, които са свързани лица.

На 30.03.2015 г. „ЕРАСТ" ЕООД продава на физическо лице 100% от капитала на дъщерното дружество „ПАРАСИН" ЕООД.

1.2. Капитализация на дружеството

Към 31.12.2015 г. нетните активи на „ЕРАСТ" ЕООД са отрицателни, в размер на 1,632 хил. лв. (31.12.2014 г.: отрицателни 1,364 хил. лв.), което обстоятелство предполага предприемане на определени мерки за капиталово саниране съгласно изискванията на Търговския закон (ТЗ). Ръководството на дружеството съвместно с едноличният собственик е в процес на реализиране на конкретни мерки за постепенно развитие и разрастване на дейността на дружеството с цел да се генерират достатъчно печалби, които да осигурят неговото саниране и капитализиране. При нужда ще бъде предоставена и стопанска и финансова подкрепа, за да се постигнат необходимите условия и възможности дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие в бъдеще.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Индивидуалният финансов отчет на Ераст ЕООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2015 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2015 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

- Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м.декември 2013 г.) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – приети от ЕК от 01.01.2015 г.*Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията.*КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – приет от ЕК в сила за годишни периоди от 17.06.2014 г.) – *относно налози от страна на правителството.*

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2015 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

- МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. –приет от ЕК).
- МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК). МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013 г.) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – приети от ЕК за годишни периоди от 01.02.2015 г.).
- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. – не приет от ЕК).

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2015 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството, а именно:

- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК). Този стандарт е изцяло нов стандарт.
- МСС 19 (ревизиран 2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. – приет от ЕК за годишни периоди от 01.02.2015 г.)..
- МСФО 14 Отсрочени активи и пасиви по регулирани дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - ЕК отлага процеса по приемането на този междинен стандарт до издаването на финалния стандарт).
- МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. - не е приет от ЕК).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2012-2014 (м.септември 2014 г.) - подобрения в МСФО 5, МСФО 7, МСС 19, МСС 34 (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. –приети от ЕК).
- МСС 27 (променен) Самостоятелни финансови отчети - относно метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети. (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приет от ЕК).
- МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 41 (променен) Земеделие - относно растения-носители (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приети от ЕК).
- МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 38 (променен) Нематериални активи - относно а допустимите методи за начисляване на амортизация (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. –приети от ЕК).
- МСФО 11 (променен) Съвместни споразумения - относно отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приет от ЕК).
- МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – отложена процедура по приемане от ЕК за неопределен период).
- МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно изключения при консолидация от инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК).

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на 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 (особено в условия на икономическа криза). 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 № 2.18.

2.2. Консолидиран отчет

Дружеството е започнало организиране на процеса по изготвяне на своя консолидиран отчет за 2015 г. съгласно МСФО, приети от ЕК и в сила за 2015 г. Съгласно планираните дати, ръководството очаква консолидираният отчет да бъде готов и одобрен за издаване не по-късно от 30.06.2016 г. от управителя на дружеството, след която дата отчетът ще бъде публично на разположение на трети лица.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута и валутата на представяне е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, където е регистрирано Дружеството – Република България.

Съгласно изискванията на българското законодателство, дружеството води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България – български лев. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз, левът е фиксиран към еврото в съотношение 1 евро = 1,95583 лева.

Сделките в чуждестранна валута се записват първоначално в български левове, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията в чуждестранна валута, в края на отчетния период се оценяват в български левове като се прилага заключителния обменен курс на БНБ за последния работен ден на съответния отчетен период.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета на всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третират като „финансови приходи" и „финансови разходи".

2.5. 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.

Доходът от операции с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба и от инвестиции в дъщерни дружества се признават на "датата на търгуване" на сделката, т.е. датата, на която дружеството се ангажира да продаде актива и се отчита като приходи от оперативната дейност на дружеството.

Приход от дивиденти от дъщерни дружества се признава на датата, на която е установено правото на дружеството да получи плащането в резултат на взето решение за разпределение на печалби и резерви от страна на едноличния собственик и се признават в отчета за всеобхватния доход (в текущите печалби и загуби) като приходи от дейността.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и от всички търговски отстъпки, направени от дружеството.

Финансовите приходи се включват в отчета на всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, и се състоят от: лихвени приходи по разплащателни сметки в банки, положителни курсови разлики от валутни операции по преоценка на парични средства, търговски вземания и задължения в чуждестранна валута и положителни ефекти (доходи) по преоценка на деривативни инструменти, с изключение на тези по ефективен хедж.

2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите за начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до признаване на отчетните обекти за активи или пасиви, които не отговарят на критериите на МСФО и рамката за тях.

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат и се състоят от: лихвени разходи, свързани с получени заеми, както и други преки разходи по кредити и банкови гаранции; отрицателни курсови разлики от валутни операции по преоценка на валутни заеми, парични средства, търговски вземания и задължения в чуждестранна валута.

2.7. Инвестиции в дъщерни дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции в дъщерни дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, вкл. преките разходи по придобиването на инвестицията.

Тези инвестиции не се търгуват на фондови борси и това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага "датата на сключване" на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях, на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контролът върху стопанските изгоди от инвестициите. Доходът от продажбата им се представя като "приходи от оперативна дейност – печалба/(загуба) от продажба на инвестиции в дъщерни предприятия" в отчета за всеобхватния доход.

2.8. Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са били класифицирани в друга група. Обичайно те представляват акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството би било да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси и договаря с потенциални купувачи.

Първоначално оценяване

Първоначално инвестициите (финансови активи) на разположение и за продажба се признават по цена на придобиване, която е справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията (финансовия актив на разположение и за продажба).

Последващо оценяване

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по справедлива стойност на база коригирани борсови цени на българския фондов пазар тъй като са в дружества, чиито книжа са борсово котирани и има реализирани сделки в приемливи за представителни обеми. Акциите представляват малцинствени инвестиции в границите от 0.01% до 10 % участие в капитала на български публични дружества, които се търгуват на българския борсов пазар. Дружеството е направило подробен сравнителен анализ на промените в и движението на борсовите цени на националния фондов пазар по отношение на притежаваните от него акции и е приело последващото оценяване на тези акции по справедлива стойност да бъде чрез прилагане на борсови цени на идентични акции – ниво 1, доколкото държаните от дружеството акции е възможно да бъдат относително лесно реализирани на този пазар в тези обеми.

Справедливата стойност на тези активи се определя чрез прилагане на усреднена борсова цена "купува", обичайно за последния месец към датата на отчета за финансовото състояние, освен ако се търгува незначителен пакет от капитала на тези дружества и/или има силно ограничен обем сделки с тях - тогава борсовите цени се коригират или се прилагат и други оценъчни методи, по изключение.

Ефектите от последващата преоценка на финансовите активи държани и за продажба до тяхната справедлива стойност се представят в отделен компонент на отчета за всеобхватния доход (в други компоненти на всеобхватния доход – "нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение и за продажба").

При установяване на последваща трайна обезценка или при продажба на инвестиция на разположение и за продажба, сумата на обезценката и всички натрупани преди това загуби (нетно) към резерва, се признават (рециклират) в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като "финансови разходи". Аналогично, при всяка продажба на инвестициите от този тип натрупаните нереализирани печалби в резерва се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в статията "финансови приходи".

При отписването на акции или други държани ценни книжа поради продажба се използва методът на средно-претеглена цена, определена към края на месеца, в който се извършва отписването.

Всички покупки и продажби на инвестиции (финансови активи) на разположение и за продажба се признават на "датата на търгуване" на сделката, т.е. датата, на която дружеството се ангажира да закупи или продаде актива.

Дивиденти по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, се признават като текущи приходи и отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), към статията „финансови приходи", когато се установи, че дружеството е придобило правото върху тези дивиденти.

Обезценка

Притежаваните инвестиции на разположение и за продажба се преглеждат към всяка дата на отчета за финансовото състояние дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има перманентна обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се определя като разлика между балансовата стойност и възстановимата стойност на инвестицията и се отразява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако през предходни периоди има формиран положителен резерв за тези инвестиции – тогава първо обезценката се покрива за сметка на този резерв и се представя нетно в отчета за всеобхватния доход (в други компоненти на всеобхватния доход) (Приложение № 2.19 и № 4).

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва (Приложение № 6).

Приблизителната 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 изписват, когато правните основания за това настъпят.

2.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 (три) месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- постъпленията от лихви по предоставени заеми се включват в парични потоци от инвестиционна дейност;
- плащанията за лихви по получени инвестиционни заеми се включват в паричните потоци от финансова дейност;
- паричните потоци, свързани с получени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за финансова дейност;
- парични потоци, свързани с предоставени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за инвестиционна дейност;
- паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- паричните плащания за покупка на инвестиции, в т.число акции на дружества закупени на Българска фондова борса са представени в инвестиционната дейност.

(Приложение № 7).

2.11. Търговски и други задължения

Търговските задължения и другите текущи задължения се отчитат и представят във финансовия отчет по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. (Приложение № 11).

2.12. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (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.

Амортизираната стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи/разходи (лихви) през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират (Приложение № 9).

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен ако и за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.13. Деривативни инструменти

Деривативните финансови инструменти, използвани в дружеството, са предназначени за управление на експозицията му спрямо рисковете от промени в равнището на EURIBOR и произтичащите от това влияние ефекти върху размерите на лихвените разходи и плащания по привлечени банкови заеми. Прилаганите от дружеството деривативни инструменти са лихвени суапи (Приложение № 2.17. и № 10).

Деривативните финансови инструменти се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност към датата на началото на деривативния договор на база покупна цена, ако има такава. В последствие те се преоценяват и отчитат по справедливата им стойност (Ниво 2) към датата на всеки финансов отчет. Тя се определя на базата на наблюдаеми пазарни данни за съответния вид търгуеми деривативни инструменти – източникът на информация е банката-кредитор, която използва свои информационни източници за пазарните ценови равнища и подходящи оценъчни методи и техники за да определи и предложи на дружеството разумни стойности на справедлива стойност.

Дружеството е приело да отчита сключените договори по деривативни финансови инструменти (суапи) не като хеджиращи инструменти по специалния ред на МСС 39 за хеджиране, а като „икономически хедж" на лихвените плащания.

Разчетите по деривативните инструменти се класифицират и представят в зависимост от остатъчния им матуритет (до/над 12 месеца) в състава на текущите или нетекущите финансови активи и пасиви.

Печалбите или загубите от преоценката на деривативите, (некласифицирани за отчитане по специалния ред на МСС 39 за хеджиране), до тяхната справедлива стойност, се признават текущо в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за година) към "финансови приходи" или респ. "финансови разходи".

2.14. 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 наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане 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 всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/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.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи 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 сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2014 г.: 60:40).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл.за преструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.15. Дружествен капитал

„Ерaст" ЕООД 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. Едноличният собственик отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Основният капитал е представен в отчета за финансовото състояние, оценен по номиналната стойност на дяловете.

Търговският закон и учредителния договор не предвиждат законово или уставно задължение за дружеството да формира фонд "Резервен".

2.16. Данъчно облагане

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2015 г. е 10 % (2014 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на дружеството 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 преглежда на всяка дата на баланса 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 данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчет за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони,

които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата (РБългария), в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив.

Отсрочени 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 (РБългария), 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 върху печалбата.

Към 31.12.2015 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка 10% (31.12.2014 г.: 10%).

2.17. Финансови инструменти

2.17.1. Финансови активи

Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние. Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: "заеми (кредити) и вземания" и "финансови активи на разположение и за продажба". Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване - датата, на която то се е обвързало (посло е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, вземания от свързани лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) към "финансови приходи". На датата на всеки отчет за финансовото състояние дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.
(Приложение № 2.9).

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел (инвестиции на разположение и за продажба) и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по справедлива стойност, тъй като са в дружества, чиито книжа са борсово котирани. Справедливата стойност на тези активи се определя чрез прилагане на усреднена борсова цена "купува", обичайно за последния месец към датата на отчета за финансовото състояние (Приложение № 2.19).

Ефектите от преоценката до справедливата стойност, печалби или загуби, на държаните инвестиции на разположение и за продажба се отчитат в отчета за всеобхватния доход (към други компоненти на всеобхватния доход – "нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение и за продажба").

2.17.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви се признават в отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане. Разходите за лихви се отчитат текущо в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи.

2.17.3. Деривативни финансови инструменти

Деривативните финансови инструменти на дружеството включват договори за лихвен суап. Те се признават първоначално по справедлива стойност на датата, на която дружество влиза в съответния деривативен договор и последващо се оценяват по тяхната справедлива стойност към края на всеки отчетен период. Методът на третиране и признаване на произтичащите от последващата преоценка печалби или загуби е „икономически хедж", а не по специалния ред на отчитане на МСС 39 за хеджиране, независимо, че всички деривативи имат предназначение и изпълняват функции на хеджиращ инструмент (Приложения № 2.19 и № 10).

2.18. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

2.18.1. Активи по отсрочени данъци

Дружеството не е признало активи по отсрочени данъци в размер на 245 хил. лв. поради преценката на ръководството, че за сроковете съгласно българското данъчно законодателство няма да бъде реализирана достатъчна данъчна печалба, срещу която намаляемите временни разлики да могат да бъдат обратно реализирани (намалени) (Приложение № 5).

2.18.2. Действащо предприятие

Позицията на ръководството за валидността на принципа - предположение „действащо предприятие" по отношение на дружеството е определена на база планирани мерки за конкретни дейности през следващия отчетен период, които ще осигурят източниците за необходимото финансиране във връзка с предстоящите плащания по получения инвестиционен кредит и подобряване на финансовата му позиция в обозримо бъдеще и за саниране на собствения капитал.. Допълнително, налице са и потвърдени намерения и подкрепа за действия от страна на едноличния собственик, за да може то да продължи съществуването си и да развива дейността си.

2.19. Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са на повтаряща се база – *финансовите активи на разположение и за продажба, деривативни инструменти, предоставени заеми и получени банкови заеми с фиксирани или плаващи лихвени проценти, определени търговски и други вземания и задължения.* Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация. Дружеството използва два от допустимите подхода - пазарния и приходния подход. По отношение на държаните инвестиции под форма на акции-финансови активи на разположение и за продажба – усреднени борсови цени на българския фондов пазар, а деривативните инструменти – чрез оценки, предоставени от банката-кредитор и определени на база предимно използване на наблюдаеми пазарни равнища.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;

Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и

Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

Дружеството прилага основно справедлива стойност Ниво 1 и Ниво 2.