

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА ЕРАСТ ЕООД

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на Ераст ЕООД (Дружеството), включващ индивидуален отчет за финансовото състояние към 31 декември 2011 година, индивидуален отчет за всеобхватния доход, индивидуален отчет за промените в собственния капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществени счетоводни политики и другите пояснителни приложения и информация.

Отговорност на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитори

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален финансов отчет, основавано се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко индивидуалния финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.



Вярно с оригинала! 



Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в индивидуалния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия в индивидуалния финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на индивидуалния финансов отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в индивидуалния финансов отчет.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства представляват достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение, индивидуалният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Ераст ЕООД към 31 декември 2011 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на:

а/ оповестеното в Приложение № 1.2 към индивидуалния финансов отчет обстоятелство, че към 31 декември 2011 година нетните активи на Ераст ЕООД са отрицателни в размер на 1,146 х. лв. (31.12.2010 г.: отрицателни в размер на 48 х. лв.). Това обстоятелство е индикатор за съществуването на известна несигурност относно възможността на Дружеството да продължи самостоятелно да функционира като действащо предприятие в бъдеще без планиране и реализиране на конкретни мероприятия за капиталовото му saniране. Ръководството и едноличният му собственик са в процес на обмисляне и предприемане на такива мероприятия. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

б/ оповестеното в Приложение № 2.3 на индивидуалния финансов отчет обстоятелство, че към датата на неговото издаване все още не е бил издаден консолидираният отчет на Дружеството за същия период. Ръководството планира да издаде консолидирания отчет не по-късно от 30 юни 2012 година. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.



Вярно с оригинала



Други въпроси

Финансовият отчет на Ераст ЕООД по закон за годината, завършваща на 31 декември 2010 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия на Р България, не е бил одитиран. Дружеството прилага МСФО като отчетна рамка от 2011 година и настоящият индивидуален финансов отчет, за който ние сме издали настоящия одиторски доклад, е отчет по МСФО за първи път за 2011 година с встъпителен баланс на 1 януари 2010 година. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Ераст ЕООД по изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, пар. 4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Ераст ЕООД за отчетната 2011 година. Този доклад не представлява част от годишния му индивидуален финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността е дата 10 май 2012 година се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в индивидуалния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2011 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

АФА ООД

АФА ООД

Регистрирано специализирано одиторско предприятие

Рени Георгиева Йорданова
Управител

Валя Йорданова Йорданова
Регистриран ДЕС, отговорен за одита

10 май 2012 година

ул. "Оборище" 38
гр. София 1504, България

Върно с оригинала;
А/М



ЕРАСТ ЕООД

**ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
31 ДЕКЕМВРИ 2011 година**

Вярно с оригинала!
[Signature]



СЪДЪРЖАНИЕ

Брой стр.

1. ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	7 страници
2. ОДИТОРСКИ ДОКЛАД	3 страници
3. ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	30 страници

Вярно с оригинала.
[Signature]



Едноличният собственик на капитала представя доклада и индивидуалния финансов отчет към 31 декември 2011 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО). Този индивидуален финансов отчет е одитиран от „АФА“ ООД.

ОПИСАНИЕ 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.

„ЕРАСТ“ ЕООД притежава 100% от капитала на дъщерното дружество „Витогаз България“ ЕАД, което е свързано лице.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Регистрираният основен капитал на дружеството към 31.12.2011 година е в размер на 255000 лева, от които 100 000 лева е невнесен капитал. През 2011 година едноличния собственик на капитала внася 50 000 лева съгласно взето решение от 2010 година за увеличаване на капитала.

В края на 2010 година „ЕРАСТ“ ЕООД сключва договор с „Екълъстън ко“ за придобиване 100% от капитала на „Витогаз България“ ЕАД за 14 100 000 броя обикновени поименни акции. Придобиването на финансовия актив е вписано в Търговския регистър на 13 януари 2011 година. Споразумението е сделка за придобиване на акции на българско дружество. Основната дейност на дъщерното дружество включва: доставка, търговия, транспорт, маркетинг, продажба и съхранение на въглеводороден втечен газ и оборудване за използването му. Акциите на „Витогаз България“ ЕАД не се търгуват на Българската Фондова Борса.

За обслужваща банка „ЕРАСТ“ ЕООД е избрала Уникредит Булбанк АД.

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.

На 31.12.2011 година „ЕРАСТ“ ЕООД представя своя първи финансов отчет по Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).

Вярно с оригинал?
[Подпис]



ЕРАСТ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2011 година

Дружеството представя сравнителна информация за текущата 2011 година, спрямо предходната 2010 година в хиляди левове, като е съставен встъпителен баланс по МСФО на 01.01.2010 година.

ПОКАЗАТЕЛИ	хил. лева		
	2011 г.	2010 г.	Изменение 2011г.-2010г.
Активи			
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни дружества	8,795	13,779	(4,984)
Финансови активи на разположение и за продажба	405	-	405
Активи по отсрочени данъци	47	-	47
Общо нетекущи активи	9,247	13,779	(4,532)
Текущи активи			
Вземания от свързани предприятия	130	-	130
Предоставени краткосрочни заеми	60	-	60
Парични средства и парични еквиваленти	144	93	51
Общо текущи активи	334	93	241
ОБЩО Активи	9,581	13,872	(4,291)

Активите на „ЕРАСТ“ ЕООД към 31.12.2011 година са в размер на 9 581 хил. лв., като в края на предходната 2010 година са били 13 782 хил. лв.

Намалението на активите се дължи на взето Решение с Протокол от 21.01.2011 година, в което Управителят на „ЕРАСТ“ ЕООД намалява капитала на „Витогаз България“ ЕАД чрез принудително обезсилване на 5 100 000 броя обикновени поименни акции с право на глас. Решението е вписано в Търговския регистър на 30.04.2011 година.

Следователно към 31 декември 2011 година „ЕРАСТ“ ЕООД притежава 100% от капитала на дъщерното дружество „Витогаз България“ ЕАД с 9 000 000 броя обикновени поименни акции.

През 2011 година „ЕРАСТ“ ЕООД инвестира в покупка на 641 986 броя акции на търговски дружества, закупени чрез Българска Фондова Бурса с балансова стойност към 31.12.2011 година 405 хил. лв.

Паричните средства и краткосрочните вземания през 2011 година се увеличават спрямо 2010 година. Към 31.12.2011 година „ЕРАСТ“ ЕООД е предоставил заем както на дъщерното дружество „Витогаз България“ ЕАД за 130 хил. лв., така и 60 хил. лв. на търговско дружество.

Финансовите взаимоотношения между „ЕРАСТ“ ЕООД и дъщерното дружество „Витогаз България“ ЕАД са поставени на равнопоставена основа, без преференции или облекчения на това, че са свързани лица.

Вярно с оригинала



ЕРАСТ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2011 година

Пасива, посочен по-долу също намалява, като това се дължи на отчетената загуба през 2011 година в размер на 1 148 хил. лв., както и на погасяване на банков заем в размер на 3 482 хил. лв.

ПОКАЗАТЕЛИ	хил. лева		
	2011 г.	2010 г.	Изменение 2011г.-2010г.
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Основен капитал, внесен	155	105	50
Натрупани загуби	(1 301)	(153)	(1 148)
Общо собствен капитал	(1,146)	(48)	(1,098)
Пасиви			
Нетекущи задължения			
Дългосрочни банкови заеми	9 320	10 197	(877)
Деривативни финансови инструменти	338	-	338
Пасиви по отсрочени данъци	-	2	(2)
Общо нетекущи задължения	9,658	10,199	(541)
Текущи задължения			
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми	864	3 469	(2,605)
Деривативни финансови инструменти	203	-	203
Търговски задължения	-	30	(30)
Задължения за данъци	2	-	2
Други текущи задължения	-	222	(222)
Общо текущи задължения	1,069	3,721	(2,652)
Общо пасиви	10,727	13,920	(3,193)
Общо собствен капитал и пасиви	9,581	13,872	(4,291)

Съгласно Протокол от 31.03.2011 година на едноличния собственик на капитала на „ЕРАСТ“ ЕООД е отписано задължение за 149 хил. лв., поради изтекла 5-годишна погасителна давност.

През 2011 година „ЕРАСТ“ ЕООД погасява задълженията си по получени търговски заеми от 2010 година в размер на 73 хил. лв.

Другите задължения към 31.12.2011 година в размер на 541 хил. лв. са под формата на деривативни финансови инструменти, в т.ч. число текущи 203 хил. лв. и дългосрочни 338 хил. лв. за хеджиране на балансови позиции във връзка със сключен договор за СУАП с Уникредит Булбанк АД.

Възвръщане с оригинал
[Подпис]



ЕРАСТ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2011 година

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

ПОКАЗАТЕЛИ	хил. лева		
	2011 г.	2010 г.	Изменение 2011г.-2010г.
Приходи	151	-	151
Други доходи от дейността	149	143	6
Разходи за външни услуги	(21)	-	(21)
Разходи за персонала	(2)	(1)	(1)
Печалба от оперативна дейност	277	142	135
Финансови приходи	1	-	1
Финансови разходи	(1,475)	(8)	(1,467)
Финансови приходи/(разходи), нетно	(1,474)	(8)	(1,466)
(Загуба)/печалба преди данък върху печалбата	(1,197)	134	(1,331)

Приходите на "ЕРАСТ" ЕООД през 2011 година се формират от придобиване и управление на участия и финансиране на свързани предприятия. За 2011 година прихода е в размер 301 хил. лв., в това число приходи от лихви и депозити 36 хил. лв., 116 хил. лв. от обезсилване на акции на дъщерното дружество и 149 хил. лв. от отписано задължение.

Разходите от оперативната дейност на "ЕРАСТ" ЕООД през 2011 година възлизат на 23 хил. лв., в това число 18 хил. лв. от консултантски услуги, 3 хил. лв. за реклама и 2 хил. лв. за заплати и осигуровки.

Финансовите разходи през 2011 година се формират, както следва:

- от изплатени лихви за 769 хил. лв., от които 694 хил. лв. по банкови кредити, 41 хил. лв. такса за управление на кредит, 33 хил. лв. по кредити със свързани предприятия и 1 хил. лв. по кредити на други търговски дружества.
- от отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти за 703 хил. лв., в това число 162 хил. лв. от преценка на акции на търговски дружества, закупени чрез Българска Фондова Бурса и 541 хил. лв. дериватни финансови инструменти по договор за СУАП с Уникредит Булбанк АД
- от промяна на валутни курсове за 3 хил. лв.

Нарастването на финансовите разходи през 2011 година спрямо предходната година води до регистриране на загуба през текущата година в размер на 1 197 хил. лв. преди облагане с данъци, а след отсрочените данъци счетоводната загуба е в размер на 1 148 хил. лв.

ПОКАЗАТЕЛИ	хил. лева		
	2011 г.	2010 г.	Изменение 2011г.-2010г.
(Загуба)/печалба преди данък върху печалбата	(1,197)	134	(1,331)
Разход за данък върху печалбата	49	(13)	62
Нетна (загуба)/печалба за годината	(1,148)	121	(1,269)

Вярно с оригинал
[Подпис]



ЕРАСТ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2011 година

Финансови показатели

За по добро разбиране на постигнатите резултати за 2011 година ще изчислим следните финансови показатели:

1. Коефициенти за Ликвидност.

Показват възможността на дружеството да погасява своите краткосрочни задължения, когато те станат изискуеми.

Ликвидност		
Показатели	2011 г.	2010 г.
1. Краткотрайни активи (без разходи за бъдещи периоди)	334	93
2. Краткосрочни вземания	190	-
3. Краткосрочни финансови активи	-	-
4. Парични средства	144	93
5. Краткосрочни задължения	1,069	3,721
Коефициент на обща ликвидност (1 : 5) $\geq 1,5/$	0.31	0.02
Коефициент на бърза ликвидност (2+3+4 : 5) $\geq 1/$	0.31	0.02
Коефициент на незабавна ликвидност (3+4 : 5) $\geq 0,2/$	0.13	0.02

- коефициент на обща ликвидност – той е съотношението между краткотрайните активи и краткосрочните задължения; За 2011 г. е 0.31, като за 2010 г. е 0.02.
- коефициент на незабавна ликвидност – той е съотношението между сбора на краткосрочните инвестиции и паричните средства спрямо краткосрочните задължения. За 2011 г. е 0.13, за 2010 г. е 0.02.

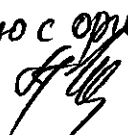
Анализът на коефициентите на ликвидност показват, че ликвидността се увеличава поради намаление на краткосрочните задължения по банкови заеми и увеличение на паричните средства.

2. Финансова автономност и задлъжнялост.

Показателя за финансова автономност отчита възможността на дружеството да изплати всички свои задължения с наличния собствен капитал. Показателя за задлъжнялост показва степента на използване на привлечените средства.

Финансова автономност и задлъжнялост		
Показатели	2011 г.	2010 г.
1. Собствен капитал	(1,146)	(48)
2. Дългосрочни пасиви	9,658	10,199
3. Краткосрочни пасиви	1,069	3,721
4. Всичко пасиви (2+3)	10,727	13,920
Коефициент на финансова автономност (1 : 4)	(0.11)	(0.003)
Коефициент на задлъжнялост (4 : 1)	(9.36)	(290.00)

Независимо от намалението на банковия заем, регистрираната загуба през 2011 година води до отрицателна стойност на коефициента на задлъжнялост.

Вярно с оригинала



ЕРАСТ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2011 година

3. Рентабилност

Той е основен показател за възвръщаемостта на инвестираните средства от осъществяваната дейност. В следващата таблица на база печалба са изчислени показателите:

- Рентабилност на приходите – показва колко разходи са нужни за 1-ца приходи.
- Рентабилност на собствения и привлечения капитал.
- Рентабилност на активите и пасивите.

Рентабилност		
Показател	2011 г.	2010 г.
1. Счетоводна печалба/загуба (преди данъци)	(1,197)	134
2. Нетна печалба/загуба (след данъци)	(1,148)	121
3. Приходи	301	143
4. Приходи от основна дейност	300	143
5. Собствен капитал	(1,146)	(48)
6. Пасиви (дългосрочни + краткосрочни)	10,727	13,920
7. Активи (дълготрайни + краткотрайни)	9,581	13,872
Брутна рентабилност на приходите (1 : 3)	(397.67%)	93.71%
Нетна рентабилност на приходите (2 : 3)	(381.40%)	84.62%
Брутна рентабилност на пасивите (1 : 6)	(11.16%)	0.96%
Нетна рентабилност на пасивите (2 : 6)	(10.70%)	0.87%
Брутна рентабилност на активите (1 : 7)	(12.49%)	0.97%
Нетна рентабилност на активите (2 : 7)	(11.98%)	0.87%

Рентабилността на "ЕРАСТ" ЕООД през 2011 година е отрицателна поради регистрираната загуба.

ВАЖНА ИНФОРМАЦИЯ НАСТЪПИЛА СЛЕД ГОДИШНОТО СЧЕТОВОДНО ПРИКЛЮЧВАНЕ

Внесен е изцяло записания капитал от 255 000 лева и на 16.02.2012 година е вписан в Търговския регистър.

С Протокол от 10.01.2012 година Управителят на „ЕРАСТ“ ЕООД намалява капитала на дъщерното дружество „Витогаз България“ ЕАД с 2 000 000 лева.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2012 г.

Едноличният собственик на капитала на "ЕРАСТ" ЕООД счита, че основните направления в дейността на дружеството през 2012 г. следва да бъдат насочени към:

- продължаване на дейността по финансиране на дъщерното дружество;
- засилване на контрола върху дейността на дъщерното дружество и оптимизиране на паричните потоци.

Промените на световния и на местния финансов пазар.

Глобалната ликвидна криза започнала в средата на 2008 г. доведе до по-ниска ликвидност в банковия сектор, а в същото време и до по-високи лихвени проценти на междубанковите заеми и много голяма променливост на фондовите пазари. Несигурността на световните финансови пазари доведе до несъстоятелност и фалит на банки и в същото време до спасяването на банки със средства на държавните бюджети в САЩ, Западна Европа, Русия и др. Всъщност степента на влияние на финансовата криза се оказа невъзможно да бъде предвидена или да бъдат взети съответните защитни мерки. Управителя не е в състояние да прецени пълноценно последствията върху финансовото състояние на „ЕРАСТ“ ЕООД и дъщерното дружество „Витогаз България“ ЕАД от евентуално последващо влошаване на ликвидността на финансовите пазари и засилване на променливостта на валутния и капиталовия пазар.

Вярно с оригинала
[Подпис]



ЕРАСТ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2011 година

Влияние върху ликвидността

Като резултат от финансовата криза банковото кредитиране значително намаля. Това би могло да повлияе върху способността на „ЕРАСТ“ ЕООД и дъщерното дружество „Витогаз България“ ЕАД да получи нови заеми и рефинансира съществуващите такива при срокове и условия подобни на тези до сега. До този момент не се наблюдава отказ от кредитиране от страна на банките. Напротив, от страна на банките се показва готовност за продължаване на добрите взаимоотношения по финансиране на проектите при взаимно изгодни условия.

Основа за изготвяне на годишния финансов отчет

През 2011 година настъпва промяна в счетоводната политика на „ЕРАСТ“ ЕООД, без това да води до промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

„ЕРАСТ“ ЕООД преминава към съставяне на годишен финансов отчет от база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, към финансов отчет съобразен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчетяване (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Отговорности на едноличния собственик на капитала

Според българското законодателство едноличният собственик на капитала трябва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на дружеството към края на годината и нейните финансови резултати. Едноличният собственик на капитала е изготвил годишния неконсолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Едноличният собственик на капитала потвърждава, че ще изготви консолидиран финансов отчет отразяващ финансовото състояние и резултата от дейността на „ЕРАСТ“ ЕООД и неговото дъщерно дружество „Витогаз България“ ЕАД.

Едноличният собственик на капитала потвърждава, че е прилагал последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2011 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите и приходите.

Едноличният собственик на капитала също така потвърждава, че се е придържал към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Едноличният собственик на капитала е отговорен за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното стопанисване на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Едноличен собственик на капитала:


Албена Иванова Иванова
Управител
„ЕРАСТ“ ЕООД
София, 10 май 2012 година



Заръчано с оригинала




ЕРАСТ ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011 година

	Приложения	31 декември 2011 BGN'000	31 декември 2010 BGN'000	1 януари 2010 BGN'000
АКТИВИ				
Нетекущи активи				
Инвестиции в дъщерни дружества	4	8,795	13,779	-
Финансови активи на разположение и за продажба	5	405	-	-
Активи по отсрочени данъци	6	47	-	11
		<u>9,247</u>	<u>13,779</u>	<u>11</u>
Текущи активи				
Вземания от свързани предприятия	7	130	-	-
Предоставени краткосрочни заеми	8	60	-	-
Парични средства и парични еквиваленти	9	144	93	5
		<u>334</u>	<u>93</u>	<u>5</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>9,581</u>	<u>13,872</u>	<u>16</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ				
СОБСТВЕН КАПИТАЛ				
Основен капитал, внесен	10	155	105	5
Натрупани загуби		(1,301)	(153)	(274)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		<u>(1,146)</u>	<u>(48)</u>	<u>(269)</u>
ПАСИВИ				
Нетекущи задължения				
Дългосрочни банкови заеми	11	9,320	10,197	-
Деривативни финансови инструменти	12	338	-	-
Пасив по отсрочени данъци	6	-	2	-
		<u>9,658</u>	<u>10,199</u>	<u>-</u>
Текущи задължения				
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми	11	864	3,469	-
Деривативни финансови инструменти	12	203	-	-
Търговски задължения	13	-	30	-
Задължения за данъци	13	2	-	-
Други текущи задължения	13	-	222	285
		<u>1,069</u>	<u>3,721</u>	<u>285</u>
ОБЩО ПАСИВИ		<u>10,727</u>	<u>13,920</u>	<u>285</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>9,581</u>	<u>13,872</u>	<u>16</u>

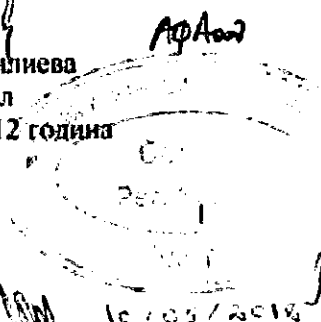
Приложенията на страници от 5 до 30 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

Индивидуалният финансов отчет на страници от 1 до 30 е одобрен за издаване от Управителя и е подписан от него на 10 май 2012 година.


 Любена Иванова Иванова
 Управител
 10 май 2012 година




 Бойка Раянлиева
 Съставител
 10 май 2012 година



Вярно с оригинала!




ЕРАСТ ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 ДЕКЕМВРИ 2011 година

	Приложения	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Приходи	14	151	-
Други доходи от дейността	15	149	143
Разходи за външни услуги	16	(21)	-
Разходи за персонала	17	(2)	(1)
Печалба от оперативна дейност		277	142
Финансови приходи	19	1	-
Финансови разходи	18	(1,475)	(8)
Финансови приходи / (разходи), нетно		(1,474)	(8)
(Загуба) / печалба преди данък върху печалбата		(1,197)	134
Разход за данък върху печалбата	20	49	(13)
Нетно (загуба) / печалба за годината		(1,148)	121
Други компоненти на всеобхватния доход		-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		(1,148)	121

Приложенията на страници от 5 до 30 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.


 Албена Иванова Иванова
 Управител
 10 май 2012 година




 Бойка Раянлиева
 Съставител
 10 май 2012 година

АФА

Вярно с оригинала!



10/05/2012

ЕРАСТ ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 ДЕКЕМВРИ 2011 година

Приложение	Основен капитал /ангелски/	Основен капитал /ангелски/	Натрупани загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 1 януари 2010 година	5	5	(274)	(269)
Промени в собствения капитал за 2010 година				
Увеличение на капитала с парични вноски	50	100	-	100
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	121	121
Салдо към 31 декември 2010 година	55	105	(153)	(48)
Промени в собствения капитал за 2011 година				
Увеличение на капитала с парични вноски	200	50	-	50
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	(1,148)	(1,148)
Салдо към 31 декември 2011 година	255	155	(1,301)	(1,146)

Вярно с оригинала

Приложената на страници от 5 до 30 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.



Бойка Раянлиева
 Съставител
 10 май 2012 година

АДМ-02

10/05/2012

ЕРАСТ ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 ДЕКЕМВРИ 2011 година

	Прило жения	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Плащания на доставчици		(20)	-
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(2)	(1)
Други постъпления/(плащания), нетно		(2)	(2)
Нетни парични потоци използвани в оперативна дейност		(24)	(3)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на акции в дъщерно дружество		(28)	(13,749)
Покупки на финансови активи на разположение и за продажба		(566)	-
Възстановени заеми предоставени на дъщерни дружества		1,437	-
Предоставени заеми на други дружества		(132)	(53)
Възстановени заеми от други дружества		72	53
Получени лихви по предоставени заеми и депозити		36	-
Нетни парични потоци от / (използвани в) инвестиционна дейност		819	(13,749)
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от увеличение на основен капитал с парични вноски		50	100
Привлечени депозити от дъщерни дружества		3,500	-
Постъпления от дългосрочни банкови заеми		-	13,691
Изплащане на дългосрочни банкови заеми		(3,476)	-
Постъпления от получени търговски заеми		37	74
Изплащане на търговски заеми		(111)	-
Платени лихви и такси по дългосрочни банкови заеми кредити		(744)	(25)
Нетни парични потоци (използвани във) / от финансова дейност		(744)	13,840
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		51	88
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		93	5
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	9	144	93

Приложенията на страници от 5 до 30 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

Албена Иванова Иванова
 Управител
 10 май 2012 година



Бойка Раянлиева
 Съставител
 10 май 2012 година

А. Д. Д.

Вярно с оригинала!



10-05-2012

ЕРАСТ ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОДИНА

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 Бурса;
- финансиране на дружествата, в които „ЕРАСТ“ ЕООД участва;
- друга търговска дейност, незабранена със закон.

„ЕРАСТ“ ЕООД притежава 100% от капитала на дъщерното дружество „Витогаз България“ ЕАД, което е свързано лице.

1.2 Капитализация на дружеството

Към 31.12.2011 г. нетните активи на „ЕРАСТ“ ЕООД са отрицателни, в размер на 1,146 хил. лв. (31.12.2010 г.: отрицателни 48 хил. лв.), което обстоятелство предполага предприемане на определени мерки за капиталово саниране съгласно изискванията на Търговския закон (ТЗ). Ръководството на дружеството съвместно с едноличния собственик са планирали конкретни мероприятия за реализиране на санирането, както и стопанска и финансова подкрепа вкл. и чрез увеличение на основния капитал от страна на собственика, за да се осигурят условия и възможности дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие в бъдеще.

2 Счетоводна политика

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият 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 2011 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Дружеството прилага МСФО като отчетна рамка от 2011 г. и настоящият финансов отчет е отчет по МСФО за първи път с встъпителен баланс на 1 януари 2010 г. (Приложение №3).

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.

Варю с оригинала:




ЕРАСТ ЕООД ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

Тези стандарти и тълкувания включват:

• *Подобрения в МСФО (м. май 2010 г.) - подобрения в МСС 1, 27, 28, 34, МСФО 1, 3 и 7, и КРМСФО 13 (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. (или 01.07.2010 г.) - приети от ЕК).* Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията по отношение на:

а) представянето на анализа на другите компоненти на всеобхватния доход (по видове – в отделно приложение или в отчета за промените в собствения капитал);

б) подхода за избор оценка на неконтролиращото участие, представянето на частта от цената на придобиване под условие и всички трансакции на база плащания с акции, които са част от бизнес комбинации - от промяната на МСФО 3 (2008);

в) подобряване на качествените оповестявания наред с количествените относно рисковете, асоциирани с финансовите инструменти и оповестяванията относно обезпеченията;

г) повишените изисквания за оповестявания в междинните отчети на всички значителни събития и операции, вкл. промени в справедливите стойности, трансферите и класификациите на финансовите инструменти, и актуализиране на финансовата информация спрямо последния годишен отчет;

д) аналогични промени за перспективно приложение при асоциираните и съвместните дружества съгласно промените в МСС 27 (2008);

е) пояснението на понятието „справедлива стойност“ за целите на измерването на кредитните точки при програмите за лоялни клиенти.

• *МСС 24 (променен) Оповестявания за свързани лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – приет от ЕК).* Промените са насочени към подобряване на определението за обхвата и типовете свързани лица, както и въвеждат по-специфично правило за частично изключение от пълно оповестяване по отношение на свързани лица, контролирани от или със значително влияние на държавни органи от международно, национално и местно ниво и други предприятия - тяхна собственост – по отношение на свързаност, разчети и сделки с тях.

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и трансакции:

• *МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.02.2010 г. – прието от ЕК за от 01.02.2010 г.);*

• *КРМСФО 14 (променено) Предплащания по минимални изисквания за фондиране по МСС 19 (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – прието от ЕК за от 01.01.2011 г.);*

• *КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал (в сила за годишни периоди от 01.07.2010 г. – прието от ЕК от 01.07.2010 г.).*

Към датата на одобряване за издаване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2011 г., няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Едни от тях са приети за действащи за 2011 г., но за годишни периоди, започващи след 1 януари 2011 г., а други – за годишни периоди, започващи на и след 1 януари 2012 г.

Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2012 година

• *МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.07.2012 г. – не е приет от ЕК).* Ръководството е направило проучване и е определило, че тази промяна ще засяга единствено подхода на представянето на финансовата информация, но няма да има стойностен ефект върху финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството;

Варо с оригинал;
[Своеручен подпис]



ЕРАСТ ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

• *МСС 27 (изменен 2011 г.) Индивидуални финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК).* Стандартът е преиздаден с променено наименование, като частта от него, която засягаше консолидирани финансови отчети е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. По този начин в стандарта са останали включени само правилата за отчитане на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво индивидуални отчети. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени биха оказали определено влияние върху счетоводната политика на дружеството;

• *МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не е приет от ЕК).* Този стандарт заменя в значителната му част МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят *принципите* и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол“, съдържащо три компонента, и определя контролът като единства база за консолидация. Стандартът установява и основните задължителни правила по изготвянето на консолидирани финансови отчети. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт биха оказали влияние върху счетоводната политика на дружеството;

• *МСФО 9 (издаден м.11.2009 г. и м.10.2010 г.) Финансови инструменти. Класификация и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. и ревизирано приложение за годишни периоди от 01.01.2015 г. – не е приет от ЕК).* Този стандарт замества

ЕРАСТ ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

• *МСС 27 (изменен 2011 г.) Индивидуални финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК).* Стандартът е преиздаден с променено наименование, като частта от него, която засягаше консолидирани финансови отчети е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. По този начин в стандарта са останали включени само правилата за отчитане на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво индивидуални отчети. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени биха оказали определено влияние върху счетоводната политика на дружеството;

• *МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не е приет от ЕК).* Този стандарт заменя в значителната му част МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят *принципите* и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол“, съдържащо три компонента, и определя контролът като единствена база за консолидация. Стандартът установява и основните задължителни правила по изготвянето на консолидирани финансови отчети. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт биха оказали влияние върху счетоводната политика на дружеството;

• *МСФО 9 (издаден м.11.2009 г. и м.10.2010 г.) Финансови инструменти: Класификация и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г., и ревизирано приложение за годишни периоди от 01.01.2015 г. – не е приет от ЕК).* Този стандарт замества части от МСС 39, като установява принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Въвеждат две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до евентуални промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт биха оказали влияние върху счетоводната политика на дружеството;

• *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 01.01.2015 г. – не е приет от ЕК).* Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт биха оказвали влияние върху счетоводната политика на дружеството;

• *МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не е приет от ЕК).* Този стандарт въвежда изисквания за оповестяване и към информацията в оповестяванията във финансовите отчети относно всички видове участия на отчитащото се предприятие в други дружества и предприятия, вкл. и ефектите и рисковете от тези участия. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт биха оказали влияние върху счетоводната политика и на дружеството;

• *МСФО 13 Измерване на справедлива стойност (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не е приет от ЕК).* Този стандарт се явява единен източник с методологически насоки, съдържащ прецизирано определение на понятието „справедлива стойност“, правила и методика за нейното измерване, както и по-широки изисквания за оповестяване относно справедливата стойност и нейното измерване за целите на всички МСФО. Той покрива както финансовите инструменти, така и нефинансовите активи и пасиви, за които МСФО изискват или разрешават прилагането на справедлива стойност. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт биха оказали влияние върху счетоводната

Вярно е оригинал!



ЕРАСТ ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

политика на дружеството.

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 2011 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

А. Приети за периоди, започващи след 1 януари 2011 година

- МСФО 7 (променен) *Финансови инструменти: Оповестявания – относно трансфер на финансови активи (в сила за годишни периоди от 01.07.2011 г. – приет от ЕК от 01.07.2011 г.)*.

Б. Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2012 година

- МСС 12 (променен) *Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2012 г. – не приет от ЕК)*;

- МСС 28 (изменен 2011 г.) *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК)*.

- МСС 32 (променен) *Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – не приет от ЕК) – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви*;

- МСФО 7 (променен) *Финансови инструменти: Оповестявания – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК)*;

- МСФО 11 *Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не приет от ЕК)*;

- КРМСФО 20 *Разходи за отстраняване на инертна маса във фаза производство на открита мина – (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не прието от ЕК)*.

- МСС 19 (променен) *Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – не е приет от ЕК)*.

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена.

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.

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 № 2.19).

2.2 Преминаване към МСФО

Дружеството е изготвило своя встъпителен баланс по МСФО на 01.01.2010 г. в съответствие с изискванията на МСФО 1 "Приемане за първи път на международните стандарти за финансови отчети", която дата е приета за дата на преминаване по МСФО.

До 31.12.2009 г. дружеството е изготвяло своя финансов отчет в съответствие със Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), утвърдени от МС с ПМС № 251/ ДВ 86/ 26.10.2007 г. и в сила от 01.01.2008 г.

Основните корекции и рекласификации, които са направени, за да се представят данните във встъпителния баланс съгласно изискванията на МСФО, са оповестени в Приложение № 3.

Варно с оригинал:

[Своеручен подпис]



ЕРАСТ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

2.3 Консолидиран отчет

Дружеството е започнало организиране на процеса по изготвяне на своя консолидиран отчет за 2011 г. съгласно МСФО, приети от ЕК и в сила за 2011 г. Съгласно планираните дати, ръководството очаква консолидираният отчет да бъде готов и одобрен за издаване не по-късно от 30.06.2012 г. от управителя на дружеството, след която дата отчетът ще бъде публично на разположение на трети лица.

2.4 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.

2.5 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 обменният 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 третира като „финансови приходи“ и „финансови разходи“.

2.6 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.

Приходите от лихви по предоставени заеми се признават като се начисляват и включват в текущите печалби и загуби пропорционално във времето на съществуването на съответния лихвоносен актив на база метода на ефективната лихва.

Приход от дивиденди от дъщерни дружества се признава на датата, на която е установено правото на дружеството да получи плащането и се признават в отчета за всеобхватния доход 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.

Вярно с оригинала!




ЕРАСТ ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

Финансовите приходи се включват в отчета на всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, и се състоят от: лихвени приходи по предоставени депозити с инвестиционна цел и разплащателни сметки в банки и положителни курсови разлики от валутни операции по преценка на парични средства, търговски вземания и задължения в чуждестранна валута.

2.7 Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на 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 в 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 преценка на валутни заеми, парични средства, търговски вземания и задължения в чуждестранна валута.

2.8 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.

2.9 Финансови активи на разположение и за продажба

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).

Последващо оценяване

Притежаваните от дружеството инвестиции (финансови активи), представляващи акции в публични дружества, които се търгуват на борсов пазар се оценяват последващо по справедлива стойност, определяна обичайно на база на "средни цени" на реализирани сделки за последния месец на годината, 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

Външно с одит

[Подпис]



ЕРАСТ ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

чрез стойностите, получени при прилагането и на други оценъчни методи и цени на подобни инструменти (Приложение № 2.19).

Ефектите от последващата преоценка на ценните книжа до тяхната справедлива стойност се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като се посочват към статията "финансови приходи" или "финансови разходи".

Притежаваните инвестиции (финансови активи) на разположение и за продажба се преглеждат към всяка дата на всеки отчетен период и при установяване на условия за перманентна обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) към статия "финансови разходи". 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).

При отписването на акции 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.

2.10 Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси първоначално се признават и оценяват по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване лихвоносните заеми и други предоставени ресурси последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва.

Амортизируемата стойност е изчислена, като са взети предвид всички видове такси, комисиони и други суми, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират (Приложение № 8).

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи и/или нетекущи в зависимост от срока, който дружеството е предоставило на длъжника да уреди задължението си (в срок до или над 12 месеца от края на отчетния период).

2.11 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.ч. акции на дружества закупени на Българска фондова борса са представени в инвестиционната дейност. (Приложение № 9).

Вярно с оригинала!



ЕРАСТ ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

2.15 Доходи на наети лица

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия 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 "Гарантирани вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година.

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот 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) в периода, в който 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 удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават 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 на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което е в зависимост от трудовия стаж на работника в предприятието.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране и съответните обезщетения за неспазено предизвестие, поради закриване на предприятието или част от него, съкръщаване на щат, при прекратяване на трудовия договор поради болест и обезщетения за неизползван платен годишен отпуск.

2.16 Дружествен капитал

"Ераст" 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. Единоличният 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".

2.17 Данъчно облагане

Съгласно българското законодателство Дружеството дължи данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата за 2010 и 2011 година е 10 % върху облагаемата печалба.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината, коригирана с определени приходи и разходи, които се приспадат за данъчни цели в текущия период или подлежат на облагане в други периоди. Текущият разход за данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към края на отчетния период.

Вято с приложен




Отсрочените данъци 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.

Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

2.18 Финансови инструменти

2.18.1. 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 (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по трансакцията.

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 (Приложения № 2.10).

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.

Вярно съгласно!
Атис



Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по справедлива стойност, тъй като са в дружества, чиито книжа са борсово котираны. 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 (в печалбата или загубата за годината) като „финансови приходи“ или „финансови разходи“.

2.18.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви се признават в отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност нетно от преките разходи по трансакцията, 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.

2.18.3. 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 (Приложение № 2.18, № 2.19, № 12).

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

2.19.1. Последваща оценка на инвестиции (финансови активи) на разположение и за продажби по справедлива стойност и третиране на резултатите от отрицателна преоценка

Към 31.12.2011 г. 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 на публични дружества.

За инвестициите в дружества, чиито акции са регистрирани за търговия на Българската фондова борса ръководството е извършило проучване и анализи и е на мнение, че борсовите цени са достатъчно директно индикативни за определянето на справедливата стойност на съответните ценни книжа. Това обстоятелство е наложило неговото решение да приложи оценъчен подход при който да използва директни борсови (некоригирани) "средни цени" на реализирани сделки на борсовия пазар през последния месец на финансовата година.

В резултат на извършените анализи ръководството е взело решение за признаване на обезценка на тези инвестиции в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в размер на 162 х. лв. (2010 г.: няма) (Приложение № 18).

Вярно с оригинал



2.19.2. Обезценки на инвестиции в дъщерни дружества

Към 31.12.2011 г. ръководството е направило анализ и оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговата инвестиция в дъщерното дружество. Като основни индикатори за обезценка то е приело: реализиране на загуби от дейността за период като трайна тенденция, над три години; наличие на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания основен капитал, затруднения в реализацията на обемите основни стоки и услуги; затруднения в обслужването на задълженията към банки-кредитори и други контрагенти и др. подобни. При наличие на посочените индикатори се вземат под внимание и прогнозите относно бъдещото развитие на дружеството и очакваните икономически изгоди от неговата дейност и на база на така извършената оценка се определя необходимостта от обезценка на инвестициите. За целта е извършен и тест за обезценка на инвестицията в дъщерното дружество със съдействието на независими лицензирани оценители.

В резултат на теста ръководството е определило, че не са налице условия за обезценка на инвестицията в дъщерното дружество.

2.19.3. Справедлива стойност на деривативни инструменти

Информационният източник за определяне на справедливата стойност на деривативните финансови инструменти (лихвени суапи) е банката – кредитор – Уникредит Булбанк АД, която чрез специализирания си отдел Treasury and Capital Markets Operations, предоставя на дружеството информация за пазарните ценови равнища за съответния деривативен инструмент към края на отчетния период (година) (Приложение 2.14 и № 12).

2.19.4. Активи по отсрочени данъци

Дружеството не е признало активи по отсрочени данъци в размер на 70 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 № 6).

2.19.5. Действащо предприятие

Позицията на ръководството за валидността на принципа - предположение „действащо предприятие“ по отношение на дружеството е определена на база потвърдени намерения и подкрепа от страна на едноличния собственик то да продължи съществуването си и развие дейността си в обозримо планируемо бъдеще, вкл. и от планираните мерки за капиталово саниране.

3**Ефекти при преминаване към МСФО**

При изготвянето на въстъпителния баланс по МСФО на 1.01.2010 г. дружеството е извършило преглед на прилаганата до момента счетоводна политика и на показателите в баланса към 31.12.2009 г., изготвен при прилагане на предишните общоприети счетоводни принципи по националното законодателство (НСФОМСП). На базата на този преглед ръководството е установило, че не е необходимо във въстъпителния баланс за преминаване към МСФО да се извършват допълнителни стойностни преизчисления и корекции на показателите в баланса към 31.12.2009 г., доколкото същите са били аналогични на правилата, критериите и изискванията за признаване и оценяване на съответните МСФО.

Поради това при преминаване към МСФО /въстъпителен баланс и сравнителни данни по МСФО/ са направени само някои рекласификации и допълнителни оповестявания, които не са били включени в отчета при прилагане на предишните общоприети счетоводни принципи и стандарти.

Варо с дъщерната



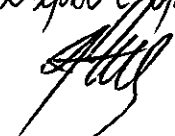

ЕРАСТ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОДИНА

*Равнение и представяне на отчета за финансовото състояние
на „Ераст“ ЕООД към 1.01.2010 г.*

	<u>НСФОМСП</u>		<u>МСФО</u>	
	<u>1.01.2010 г. хил. лева</u>	<u>Рекласификации при преминаване по МСФО</u>	<u>Пренаселения при преминаване по МСФО</u>	<u>1.01.2010 г. хил. лева</u>
Нетекущи активи				
Активи по отсрочени данъци	11	-	-	11
Текущи активи				
Парични средства и парични еквиваленти	5	-	-	5
Общо активи	<u>16</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16</u>
Основен капитал	5	-	-	5
Надрупани загуби	(274)	-	-	(274)
Собствен капитал	<u>(269)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(269)</u>
Други текущи задължения	285	-	-	285
Текущи задължения	<u>285</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>285</u>
Общо пасиви	<u>16</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16</u>

Представяне и равнение на финансовия резултат на „Ераст“ ЕООД за 2010 г.:

	<u>Бележ ки</u>	<u>НСФОМСП 2010 г. хил. лева</u>	<u>Рекласификации при преминаване по МСФО</u>	<u>Пренаселения при преминаване по МСФО</u>	<u>МСФО 2010 г. хил. лева</u>
Други доходи от дейността	1	-	143	-	143
Разходи за външни услуги	2	(25)	-	25	-
Разходи за персонала		(1)	-	-	(1)
Печалба от дейността		<u>(26)</u>	<u>143</u>	<u>25</u>	<u>142</u>
Финансови приходи	1,4	150	(150)	-	-
Финансови разходи	4	(15)	7	-	(8)
Печалба преди данъци		<u>109</u>	<u>-</u>	<u>25</u>	<u>134</u>
Разход за данък върху печалбата	3	(11)	-	(2)	(13)
Нетна печалба за годината		<u>98</u>	<u>-</u>	<u>23</u>	<u>121</u>

Вярно съгласно!




ЕРАСТ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

Бележки:

1. Рекласификация на приход от отписано задължение към контрагент поради изтекъл давностен срок - от „финансовите приходи“ към „други доходи“.
2. Рекласификация на разходи за нотариални такси свързани с получаването на дългосрочен инвестиционен банков заем – те са третираны като елемент на ефективната лихва по кредита – от „разходи за външни услуги“ към „финансови разходи“.
3. Ефект на отсрочените данъчни пасиви от направените корекционни рекласификации и преизчисления.
4. Рекласификация на положителни и отрицателни курсови разлики.

*Представяне и равнение на отчета за финансовото състояние
на „Ераст“ ЕООД към 31.12.2010 г.:*

Бележки	НСФОМСП	Рекласификации	Преизчисления	МСФО
	31.12.2010 г. хил. лева	при преминаване по МСФО	при преминаване по МСФО	31.12.2010 г. хил. лева
Нетекущи активи				
Инвестиции в дъщерни дружества	1 13 749	30	-	13 779
Текущи активи				
Парични средства и парични еквиваленти	93	-	-	93
Общо активи	13 842	30	-	13 872
Основен капитал	255	-	-	255
Записан, невнесен капитал	(150)	-	-	(150)
Натрупани загуби	4 (176)	-	23	(153)
Собствен капитал	(71)	-	23	(48)
Дългосрочни банкови заеми	2 10 217	-	(20)	10 197
Пасив по отсрочени данъци	3 -	-	2	2
Нетекущи задължения	10 217	-	(18)	10 199
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми	2 3 474	-	(5)	3 469
Търговски задължения	1 -	30	-	30
Други текущи задължения	222	-	-	222
Текущи задължения	3 696	30	(5)	3 721
Общо пасиви	13 842	30	-	13 872

Вярно с оригинала




ЕРАСТ ЕООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година****Бележки:**

1. Капитализиране на преките разходи по придобиването на дъщерното дружество в цената на придобиване на инвестицията в дъщерното дружество.
2. Включване на преки разходи по външни услуги, свързани с получаването на банковия заем към ефективната лихва и представянето на заема по амортизируема стойност.
3. Ефектът на отсрочени данъчни пасиви в резултат на направените корекционни рекласификации и преизчисления.
4. Бележки към равнението на финансовия резултат за 2010 г.

4 Инвестиции в дъщерни дружества

Инвестициите в дъщерни дружества към 31 декември са както следва:

Дружество	Държава	31.12.2011	Участие	31.12.2010	Участие	1.01.2010
		хил. лева по цена на придобиване	%	хил. лева по цена на придобиване	%	хил. лева
„Витогаз България“ ЕАД	България	8 795	100	13 779	100	-

„ЕРАСТ“ ЕООД притежава 100% от капитала на дъщерното дружество „Витогаз България“ ЕАД с 9,000,000 броя обикновени поименни акции на стойност 8,795 хил. лв. (31.12.2010 г. : 14,100,000 бр. обикновени поименни акции на „Витогаз България“ ЕАД на стойност 13,779 хил. лв.).

В края на 2010 година „ЕРАСТ“ ЕООД сключва договор за придобиване на 100% от капитала на „Витогаз България“ ЕАД за 14,100,000 броя обикновени поименни акции. Придобиването на дъщерното дружество е вписано в Търговския регистър на 13 януари 2011 година. Споразумението е сделка за придобиване на акции на българско дружество. Основната дейност на дъщерното дружество включва: доставка, търговия, транспорт, маркетинг, продажба и съхранение на въглеводороден втечен газ и оборудване за използването му. Акциите на „Витогаз България“ ЕАД не се търгуват на Българската Фондова Борса.

С решение на едноличния собственик от 21.01.2011 г. капиталът на „Витогаз България“ ЕАД е намален от 14,100 хил. лв. на 9,000 хил. лв. чрез обезсилването на 5,100 хил. бр. акции, като стойността на обезсилените акции (по номинал) е изплатена на „Ераст“ ЕООД. Разликата между номиналната стойност на акциите и единичната им цена на придобиване е отчетена като приход в компанията-майка за 2011 г.

5 Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба към 31 декември са 641,986 броя акции на акционерно дружество със седалище и дейност в Република България, закупени на Българска Фондова Борса през 2011 г. за 567 хил. лв. (31.12.2010 г.: няма).

Към 31.12.2011 г. е налице спад в справедливата стойност на акциите в размер на 162 хил. лв., който е приет за трайна обезценка, която е включена в текущата печалба за годината.

Вярно с оригинала!




ЕРАСТ ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

6 Активи и пасиви по отсрочени данъци

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

	31.12.2011 г.		31.12.2010 г.		01.01.2010 г.	
	хил. лева		хил. лева		хил. лева	
	временна разлика	данък	временна разлика	данък	временна разлика	данък
Описание на обектите						
Начисления за задължения	-	-	25	(2)	-	-
Общо пасиви по отсрочени данъци	-	-	25	(2)	-	-
Описание на обектите						
Обезценка на вземания	-	-	-	-	(111)	11
Данъчна загуба	(469)	47	(2)	-	(2)	-
Общо активи по отсрочени данъци	(469)	47	(2)	-	(113)	11
Нето салдо на отсрочени данъци активи/(пасиви)	(469)	47	23	(2)	(113)	11

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.

Движението в отсрочените *данъчни пасиви* през годината е както следва:

	2011	2010
Към 1 януари	(2)	-
Признати в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	2	(2)
Към 31 декември	-	(2)

Движението в отсрочените *данъчни активи* през годината е както следва:

	2011	2010
Към 1 януари	-	11
Признати в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината)	47	(11)
Към 31 декември	47	-

7 Вземания от свързани предприятия

Вземанията от свързани предприятия към 31.12.2011 г. представляват отпуснат заем на дъщерното дружество „Витогаз България“ ЕАД при следните условия:

Сума : 1.567 хил. лева
Падеш : 10.05.2012 г.
Лихва : 5%

Салдо към 31.12.2011 г.: 130 хил. лева

Към 31.12.2010 г и 01.01.2010 г. няма открити вземания от свързани лица.

Варно в оригинал
Алел



ЕРАСТ ЕООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година****8 Предоставени краткосрочни заеми**

Към 31.12.2011 г. „Ераст“ ЕООД отчита вземания по предоставен заем на търговско дружество – несвързано лице при следните условия:

Сума :	60 хил. лева
Падеж :	31.03.2012 г.
Лихва:	5%
Салдо към 31.12.2011 г.:	60 хил. лева

Към 31.12.2010 г и 01.01.2010 г. няма открити вземания по предоставени заеми.

9 Парични средства и еквиваленти

	2011 г. 31 декември	2010 г. 31 декември	2010 г. 1 януари
Парични средства в брой	-	-	1
Парични средства по банкови сметки	44	93	4
Парични средства по депозити в банки	100	-	-
	<u>144</u>	<u>93</u>	<u>5</u>

Наличните към 31.12.2011 г. парични средства са по сметки на дружеството в Уникредит Булбанк АД и ПИБ АД.

Паричните средства са разпределени както следва:

- в лева – 108 хил. лв. (31.12.2010 г.: 93 хил. лв.; 01.01.2010: 5 хил. лв.);
- в евро – 36 хил. лв. (31.12.2010 г.: няма; 01.01.2010: няма).

Към 31.12.2011 г. дружеството има открити следните депозити:

- депозит в размер на 100 хил. лв. с оригинален матуритет от 6 месеца и лихвен процент – 6.5% .

10 Основен капитал

	Брой дялове	Стойност (хил. лева)
Регистриран и внесен капитал към 1 януари 2010	100	5
Записан (съгласно решение на едноличния собственик) към 31 декември 2010 г., в т.ч.:	5100	255
Внесен капитал към 31 декември 2010 г.	2100	105
Регистриран в търговския регистър към 31.12.2010 г.	1100	55
 Регистриран в търговския регистър към 31.12.2011 г.	 5100	 255
Внесен капитал към 31 декември 2011 година	3100	155
Невнесен капитал към 31 декември 2011 година	2000	100

До датата на одобрение за издаване на този финансов отчет записания капитал от 255 хил. лв. е внесен изцяло и на 16.02.2012 година това обстоятелство е вписано в Търговския регистър.

Вярно е оригинала!

[Своеручен подпис]



ЕРАСТ ЕООД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година****11 Дългосрочен банков заем**

	2011 г. 31 декември	2010 г. 31 декември
Банков заем по номинална стойност		
Нетекуща част	9 367	10 217
Текуща част	850	3 474
Текущи задължения за лихви по банков заем	26	-
Неамортизирана част от еднократни разходи по заема		
Нетекуща част	(47)	(20)
Текуща част	(12)	(5)
	10 184	13 666

В края на 2010 година „ЕРАСТ“ ЕООД е получил банков заем от Уникредит Булбанк АД в размер на 7,000,000 евро.

Във връзка със заема са направени преки разходи на стойност 74 хил. лв., от които са амортизирани през 2011 г. 15 хил. лв.

Заемът е сключен при следните условия:

Кредитополучател:	„Ераст“ ЕООД
Кредитор:	Уникредит Булбанк АД
Вид на кредита:	Инвестиционен
Размер:	7,000,000 евро
Договорен лихвен %	Променлив лихвен %, формиран от базов лихвен индекс и премия + надбавка 4.4%.
Краен срок за погасяване	15.12.2020 г.
Обезпечения:	„ЕРАСТ“ ЕООД не е предоставило обезпечения.

12 Деривативни финансови инструменти

На 10.01.2011 г. „Ераст“ ЕООД е подписал споразумение за лихвен суап с Уникредит Булбанк АД. То е предназначено за защита от риска от промяна на бъдещи парични потоци, свързани с плащания на лихви по дългосрочен инвестиционен банков заем (Приложение № 2.14.), в резултат от промяна в EURIBOR. Договорът за суап е от типа „плаща фиксиран лихвен процент и получава променлив лихвен процент“ и се урежда на нетна база. Към 31.12.2011 година справедливата стойност е в размер на 541 хил. лв., в т.ч. текуща част - 203 хил. лв. и дългосрочна част - 338 хил. лв. Падежите по договора са на 3-месечни периоди, от 01.04.2011 г. до 01.04.2016 г. Номинал - 5.4 млн. евро.

Ефектът от преоценката по справедливата стойност на лихвения суап към 31.12.2011 г., е отчетен в отчета за всеобхватния доход (в печалба и загубата за годината) към „финансови разходи“.

13 Търговски задължения, заеми и други задължения

	2011 г. 31 декември	2010 г. 31 декември	2010 г. 1 януари
Данъчни задължения	2	-	-
Търговски задължения	-	30	-
Други текущи задължения	-	222	285
	2	252	285

Към 31 декември 2011 година „ЕРАСТ“ ЕООД има данъчни задължения под формата на данък върху доходи на физически лица за 2 хил. лв.

Търговските задължения са деноминирани в левове и са възникнали по повод на доставка на консултантски услуги.

Другите задължения включват:

- Търговски заеми – няма, (31.12.2010 г.: 73 хил. лв. по краткосрочен договор за заем от 2010 г. с несвързано предприятие и 149 хил. лв. заем от физическо лице), (1.01.2010 г.: 149 хил. лв. заем от физическо лице).
- Задължения по договор за цесия – няма, (31.12.2010 г.: няма), (1.01.2010 г.: 136 хил. лв.).

Вярно с оригинала!

Съставител



ЕРАСТ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

14 Приходи

	2011 г.	2010 г.
Печалби от операции с инвестиции в дъщерни дружества	116	-
Лихви по предоставени заеми на дъщерно дружество	33	-
Лихви по предоставени заеми на други търговски дружества	2	-
	151	-

Съгласно решение на едноличния собственик на капитала на „ЕРАСТ“ ЕООД във връзка с взето решение за намаляване на капитала на дъщерното дружество „Витогаз България“ ЕАД са отчетени приходи в размер на 116 хил. лв. от обезсилването на акциите на дъщерното дружество.

15 Други доходи от дейността

	2011 г.	2010 г.
Отписани задължения	149	143

И за двата периода задълженията са отписани в резултат на анализ на ръководството за изтекла 5 - годишна погасителна давност.

16 Разходи за външни услуги

	2011 г.	2010 г.
Консултантски дейности	18	-
Рекламни дейности	3	-
	21	-

17 Разходи за персонал

	2011 г.	2010 г.
Разходи за заплати на служители	2	1
Разходи за социално осигуряване	-	-
	2	1

18 Финансови разходи

	2011 г.	2010 г.
Лихви по банков заем и СУАП	735	-
Лихви за получен депозит от дъщерно дружество	33	-
Лихви по получени търговски заеми	1	-
Ефект от оценка до справедлива стойност на финансови активи на разположение и за продажба	162	-
Ефект от оценка до справедлива стойност на деривативни финансови инструменти	541	-
Резултат от промяна на валутни курсове	2	7
Други	1	1
	1 475	8

Към 31.12.2011 г. са преоценени до справедлива стойност закупените акции въз основа на писмо от Българска Фондова Бора (Приложение № 2.19) при което е отчетена обезценка в размер на 162 хил. лв.

За оценка до справедлива стойност на договорения лихвен СУАП е използвана експертната оценка на специализиран отдел на Уникредит Булбанк АД (Приложение № 2.19).

19 Финансови приходи

	2011 г.	2010 г.
Лихви от депозити	1	-
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	-	-
	1	-

Вярно с оригинала!




20 Разход за данък върху печалбата

	2011 г.	2010 г.
(Загуба) / печалба преди данъчно облагане	(1 196)	134
Данък по приложима данъчна ставка – 10%	(119)	13
От непризнати суми по данъчна декларация: Свързани с увеличения – 703 хил. лв. (2010 г.: няма)	70	-
Общо (икономия)/разход за данък върху печалбата отчетен в отчета за всеобхватния доход в (загубата)/печалбата за годината	(49)	13
Данъчна загуба за годината по данъчна декларация	(469)	(1)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10%	-	-
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и/или обратно проявление на временни разлики	(49)	13
Общо (икономия)/разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход в (загубата)/печалбата за годината	(49)	13

21 Сделки със свързани лица

21.1. Отношенията на свързаност са представени по-долу:

Свързано лице	Вид свързаност	Период на свързаност
Васил Георгиев Стойчев	Собственик на дружеството	до 19.07.2010 г. от 19.07.2010 г. и
Албена Иванова Иванова	Собственик на дружеството	2011 г. от 19.07.2010 г. и
Албена Иванова Иванова	Управител	2011 г. от 29.12.2010 г. и
„Витогаз България“ ЕАД	Дъщерно дружество	2011 г.

21.2. През 2010 г. и 2011 г. дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, както следва:

	2011 г.	2010 г.
Получени депозити от „Витогаз България“ ЕАД	3 500	-
Предоставени заеми на „Витогаз България“ ЕАД	1 567	-
Приходи от лихви по предоставени заеми на „Витогаз България“ ЕАД	33	-
Разходи за лихви по получени депозити от „Витогаз България“ ЕАД	33	-

Вярно с оригинала!

[Подпис]



21.3. Към 31 декември *откритите разчети на дружеството по сделки със свързани лица* са оповестени в (Приложение № 7).

21.4. *Ключовият управленски персонал* включва управител – Албена Иванова Иванова, който не получава възнаграждение от дружеството.

22 Управление на финансовия риск

Структура на финансовите активи и пасиви на дружеството към 31 декември по категории е посочена по-долу.

	31.12.2011 хил. лева	31.12.2010 хил. лева
Финансови активи		
Финансови активи на разположение и за продажба	405	-
Инвестиции на разположение и за продажба (в акции)	405	-
Кредити и вземания	334	93
Вземания от свързани предприятия	130	-
Предоставени краткосрочни заеми	60	-
Парични средства и парични еквиваленти	144	93
Общо	739	93
Финансови пасиви		
Деривативни финансови инструменти	541	-
Деривативни финансови инструменти дългосрочна част	338	-
Деривативни финансови инструменти краткосрочна част	203	-
Финансови пасиви по амортизирана стойност	10,184	13,666
Дългосрочни банкови заеми	9,320	10,197
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми	864	3,469
Търговски задължения	-	30
Други задължения	-	222
Общо	10,725	13,918

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (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 на прогнозиране на финансовите пазари и за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от управителя съгласно вътрешната политика и управленска структура за разпределение на отговорностите.

Вярно с оригинала!

Албена Иванова



ЕРАСТ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

22.1. Пазарен риск

А. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото основната част от неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро.

Таблиците по-долу обобщават експозицията на дружеството към валутен риск:

Валутен анализ

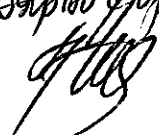
31 декември 2011 г.

	в EUR	в български лева	Общо
	хил. лева	хил. лева	хил. лева
Финансови активи			
Инвестиции на разположение и за продажба	-	405	405
Вземания от свързани предприятия	-	130	130
Предоставени краткосрочни заеми	-	60	60
Парични средства и парични еквиваленти	36	108	144
Общо финансови активи	36	703	739
Финансови пасиви			
Банкови заеми	10,184	-	10,184
Деривативни финансови инструменти	541	-	541
Общо финансови пасиви	10,725	-	10,725

Валутен анализ

31 декември 2010 г.

	в EUR	в български лева	Общо
	хил. лева	хил. лева	хил. лева
Финансови активи			
Парични средства и парични еквиваленти	-	93	93
Общо финансови активи	-	93	93
Финансови пасиви			
Банкови заеми	13,666	-	13,666
Търговски задължения и заеми	-	30	30
Други задължения	-	222	222
Общо финансови пасиви	13,666	252	13,918

Варио сформирала




ЕРАСТ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

Б. Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск по отношение на притежаваните от него акции, класифицирани като инвестиции на разположение и за продажба. За целта ръководството следи и анализира всички промени на пазара на ценни книжа. Допълнително, към настоящия етап, поради икономическата и финансова криза, ръководството е взело решение за силно редуциране на операциите на фондовите пазари, задържане на закупените акции в дългосрочен хоризонт при текущо наблюдение на докладваните от съответния емитент финансови и бизнес показатели, както и развитието на дейността му в условията на криза.

В. Кредитен риск

Кредитен риск е рискът, при който контрагентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Предоставят се търговски заеми на контрагенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират като периодически се прави преглед на откритите позиции по контрагенти и индивидуални суми към тях, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

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

22.2. 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 се стреми да поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от управителя, като се поддържа периодична информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Риск на лихвоносни парични потоци

Като цяло дружеството има значителна част лихвоносни пасиви, представени най-вече от ползваните заемни средства от банки и деривативни финансови инструменти. Затова разходите и оперативните парични потоци са в известна степен зависими от промените в пазарните лихвени равнища. Заемите, които дружеството ползва и деривативните финансови инструменти, с които оперира са с плаващ лихвен процент. Това обстоятелство поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвения риск. За посочените лихвоносни пасиви дружеството прилага контролни процедури, изразяващи се в текущо следене на промените на лихвените проценти.

Варнос оригинал

[Signature]



ЕРАСТ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

Таблиците по-долу обобщават експозицията на дружеството към отделните видове финансов риск:

31 декември 2011	с плаващ лихвен %	с фиксран лихвен %	безлихвен и	Общо
	хил. лева	хил. лева	хил. лева	хил. лева
Финансови активи				
Инвестиции на разположение и за продажба	-	-	405	405
Вземания от свързани предприятия	-	130	-	130
Предоставени краткосрочни заеми	-	60	-	60
Парични средства и парични еквиваленти	44	100	-	144
Общо финансови активи	44	290	405	739
Финансови пасиви				
Банкови заеми	10,184	-	-	10,184
Деривативни финансови инструменти	541	-	-	541
Общо финансови пасиви	10,725	-	-	10,725
31 декември 2010	с плаващ лихвен %	с фиксран лихвен %	безлихвен и	Общо
	хил. лева	хил. лева	хил. лева	хил. лева
Финансови активи				
Парични средства и парични еквиваленти	93	-	-	93
Общо финансови активи	93	-	-	93
Финансови пасиви				
Банкови заеми	13,666	-	-	13,666
Търговски задължения и заеми	-	73	30	103
Други задължения	-	-	149	149
Общо финансови пасиви	13,666	73	179	13,918

Таблицата по-долу показва чувствителността на дружеството при възможни промени с 0.5% пункта в лихвения процент на база структурата на активите и пасивите към 31 декември и при предположение, че се игнорира влиянието на останалите променливи величини. Ефектът е измерен и представен като влияние върху финансовия резултат след облагане с данъци и върху собствения капитал.

	Увеличение/ намаление на лихвения процент	2011	2010
		хил. лева	хил. лева
Финансов резултат (печалба или загуба)	-	(48)	(61)
Собствен капитал	-	(48)	(61)
Финансов резултат (печалба или загуба)	-	48	61
Собствен капитал	-	48	61

Възвръщане с оригинала!



ЕРАСТ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет към края на отчетния период. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането и респ. задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31 декември 2011	до 1 мес.	от 1 мес. до 3 мес.	от 3 мес. до 1 г.	над 1 г.	Общо
	хил. лева	хил. лева	хил. лева	хил. лева	хил. лева
Финансови активи					
Инвестиции на разположение и за продажба	-	-	-	405	405
Вземания от свързани предприятия	-	-	132	-	132
Предоставени краткосрочни заеми	-	61	-	-	61
Парични средства и парични еквиваленти	144	-	-	-	144
Общо финансови активи	144	61	132	405	742
Финансови пасиви					
Банкови заеми	109	241	1,066	11,591	13,007
Деривативни финансови инструменти	33	-	125	383	541
Търговски задължения и заеми	-	-	-	-	-
Други задължения	-	-	-	-	-
Общо финансови пасиви	142	241	1,191	11,974	13,548
31 декември 2010	до 1 мес.	от 1 мес. до 3 мес.	от 3 мес. до 1 г.	над 1 г.	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи					
Парични средства и парични еквиваленти	93	-	-	-	93
Общо финансови активи	93	-	-	-	93
Финансови пасиви					
Банкови заеми	-	-	-	17,131	17,131
Търговски задължения и заеми	-	-	111	-	111
Други задължения	-	-	149	-	149
Общо финансови пасиви	-	-	260	17,131	17,391

Вярно с оригинала




ЕРАСТ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

22.2. Управление на капиталовия риск

Целта на дружеството с управлението на капитала е да създава и поддържа възможности да продължи да функционира като действащо предприятие, за да може да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите и стопански ползи на другите заинтересовани лица от и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на ангажирания капитал. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на ангажирания капитал е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

	2011	2010
	хил. лева	хил. лева
Общо дългов капитал, в т.ч.:	10,184	13,666
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(144)	(93)
Нетен дългов капитал	10,040	13,573
Общо собствен капитал	(1,146)	(48)
Общо капитал	(11,186)	(13,621)
Съотношение на задлъжнялост	(89,76%)	(99,65%)

23 Събития след датата на баланса

Записаният основен капитал от 255 000 лева е изцяло внесен и на 16.02.2012 г. е вписан в Търговския регистър.

С Протокол от 10.01.2012 година „ЕРАСТ“ ЕООД намалява акционерния капитал на дъщерното дружество „Витогаз България“ ЕАД с 2 млн. лева, което е вписано в Търговския регистър на 21.01.2012 г.


Албена Иванова Иванова
Управител
10 май 2012 година




Бойка Раянлиева
Съставител
10 май 2012 година

Вярно с оригинала!



