

**ЕРАСТ ЕООД**  
**ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**  
**КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година**

|                                                | Приложения | 31 декември<br>2017<br>BGN'000 | 31 декември<br>2016<br>BGN'000 |
|------------------------------------------------|------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>АКТИВИ</b>                                  |            |                                |                                |
| <b>Нетекущи активи</b>                         |            |                                |                                |
| Инвестиции в дъщерни дружества                 | 3          | 2,981                          | 2,931                          |
| Финансови активи на разположение и за продажба | 4          | 4,595                          | 4,344                          |
|                                                |            | <u>7,576</u>                   | <u>7,275</u>                   |
| <b>Текущи активи</b>                           |            |                                |                                |
| Вземания от свързани предприятия               | 5          | -                              | 890                            |
| Други вземания и предплатени разходи           | 6          | 36                             | 10                             |
| Парични средства и парични еквиваленти         | 7          | 11                             | 10                             |
|                                                |            | <u>47</u>                      | <u>910</u>                     |
| <b>ОБЩО АКТИВИ</b>                             |            | <u><b>7,623</b></u>            | <u><b>8,185</b></u>            |
| <b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>               |            |                                |                                |
| <b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>                        |            |                                |                                |
| Основен капитал                                |            | 255                            | 255                            |
| Резерви                                        |            | 646                            | 395                            |
| Неразпределена печалба                         |            | 1,753                          | 1,677                          |
| <b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>                   | 8          | <u><b>2,654</b></u>            | <u><b>2,327</b></u>            |
| <b>ПАСИВИ</b>                                  |            |                                |                                |
| <b>Нетекущи задължения</b>                     |            |                                |                                |
| Дългосрочни банкови заеми                      | 9          | 2,973                          | 3,225                          |
|                                                |            | <u><b>2,973</b></u>            | <u><b>3,225</b></u>            |
| <b>Текущи задължения</b>                       |            |                                |                                |
| Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми | 9          | 964                            | 1,075                          |
| Търговски задължения                           | 10         | 978                            | -                              |
| Задължения към собственика                     | 11         | 50                             | -                              |
| Задължения от придобити инвестиции             | 12         | -                              | 1,535                          |
| Други текущи задължения                        | 13         | 4                              | 23                             |
|                                                |            | <u><b>1,996</b></u>            | <u><b>2,633</b></u>            |
| <b>ОБЩО ПАСИВИ</b>                             |            | <u><b>4,969</b></u>            | <u><b>5,858</b></u>            |
| <b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>          |            | <u><b>7,623</b></u>            | <u><b>8,185</b></u>            |

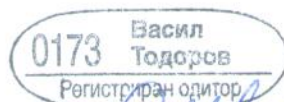
Приложенията на страници от 5 до 29 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

Индивидуалният финансов отчет на страници от 1 до 29 е одобрен за издаване от Управителя и е подписан от него на 31 януари 2018 година.

Албена Иванова Иванова  
 Управител  
 31 януари 2018 година



Бойка Раянлиева  
 Съставител  
 31 януари 2018 година



**ЕРАСТ ЕООД**  
**ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**  
за годината, завършваща на 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година

|                                                                                                              | Приложения | 2017<br>BGN'000 | 2016<br>BGN'000 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-----------------|
| Приходи                                                                                                      | 14         | 330             | 810             |
| Други доходи от дейността, нетно                                                                             | 15         | -               | 3,550           |
| Разходи за външни услуги                                                                                     | 16         | (38)            | (24)            |
| Разходи за персонала                                                                                         | 17         | (34)            | (29)            |
| <b>(Загуба) / печалба от оперативна дейност</b>                                                              |            | <b>258</b>      | <b>4,307</b>    |
| <b>Обезценки и загуби от инвестиции</b>                                                                      | 3          | -               | (111)           |
| Финансови приходи                                                                                            | 18         | 1               | 89              |
| Финансови разходи                                                                                            | 19         | (174)           | (260)           |
| <b>Финансови приходи / (разходи), нетно</b>                                                                  |            | <b>(173)</b>    | <b>(171)</b>    |
| <b>Печалба преди данък върху печалбата</b>                                                                   |            | <b>85</b>       | <b>4,025</b>    |
| Разход за данък върху печалбата                                                                              | 20         | (9)             | (87)            |
| <b>Нетна печалба за годината</b>                                                                             |            | <b>76</b>       | <b>3,938</b>    |
| <b>Други компоненти на всеобхватния доход:</b>                                                               |            |                 |                 |
| <i>Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата</i>                              |            | -               | -               |
| <i>Компоненти, които могат да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата</i>                             |            | 251             | 21              |
| Нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение за продажба                       |            | 251             | 21              |
| Данък върху дохода, свързан с компонентите на другия всеобхватен доход, които могат да бъдат рекласифицирани |            | -               | -               |
| <b>Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци</b>                                                   | 21         | <b>251</b>      | <b>21</b>       |
| <b>ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА</b>                                                                    |            | <b>327</b>      | <b>3,959</b>    |

Приложенията на страници от 5 до 29 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

Албена Иванова Иванова  
Управител  
31 януари 2018 година



Заверил съгласно  
одиторски доклад  
от 02.02.2018 год.

Бойка Раянлиева  
Съставител  
31 януари 2018 година

0173 Васил  
Тодоров  
Регистриран одитор



**ЕРАСТ ЕООД**  
**ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**  
**за годината, завършваща на 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година**

| Приложения                                                                          | 2017<br>BGN'000 | 2016<br>BGN'000 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Парични потоци от оперативна дейност</b>                                         |                 |                 |
| Плащания на доставчици                                                              | (37)            | (22)            |
| Плащания на персонала и за социално осигуряване                                     | (35)            | (30)            |
| Платени данъци върху печалбата                                                      | (17)            | (30)            |
| Възстановени / (платени) данъци (без данъци върху печалбата)                        | 2               | (709)           |
| <b>Нетни парични потоци използвани в оперативна дейност</b>                         | <b>(87)</b>     | <b>(791)</b>    |
| <b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>                                      |                 |                 |
| Постъпления от дълготрайни финансови активи                                         | 1,290           | -               |
| Постъпления от дивиденди от инвестиции в дъщерни дружества                          | 810             | -               |
| Постъпления от обезсилени акции на дъщерни дружества                                | 80              | 1,170           |
| Постъпления от продажби на имоти                                                    | -               | 4,920           |
| Покупки на финансови активи на разположение и за продажба                           | (1,535)         | (1,999)         |
| Покупка на дялове в дъщерни дружества                                               | (50)            | -               |
| Покупки на имоти                                                                    | -               | (663)           |
| Увеличение на капитала на дъщерни дружества                                         | -               | (104)           |
| <b>Нетни парични потоци от инвестиционна дейност</b>                                | <b>595</b>      | <b>3,324</b>    |
| <b>Парични потоци от финансова дейност</b>                                          |                 |                 |
| Постъпления от допълнителни вноски от собственик                                    | 50              | -               |
| Постъпления от дългосрочни банкови заеми                                            | 4,821           | -               |
| Изплащане на дългосрочни банкови заеми                                              | (5,184)         | (2,389)         |
| Платени лихви и такси по дългосрочни банкови заеми                                  | (194)           | (242)           |
| <b>Нетни парични потоци използвани във финансова дейност</b>                        | <b>(507)</b>    | <b>(2,631)</b>  |
| <b>Нетно увеличение / (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти</b> |                 |                 |
|                                                                                     | <b>1</b>        | <b>(98)</b>     |
| Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари                                  | 10              | 108             |
| <b>Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември</b>                        | <b>11</b>       | <b>10</b>       |

Приложенията на страници от 5 до 29 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

Албена Иванова Иванова  
 Управител  
 31 януари 2018 година

Бойка Раянлиева  
 Съставител  
 31 януари 2018 година

Заверил съгласно  
 одиторски доклад  
 от 02.01.2018 год.

0173 Васил  
 Тодоров  
 Регистриран одитор

**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 е Албена Иванова Иванова. Ръководството на дружеството се състои от Управителя Албена Иванова Иванова. „ЕРАСТ“ ЕООД не е публично дружество, съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа и няма разкрити и регистрирани клонове и представителства в страната и чужбина.

Основната му дейност включва:

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

Към 31.12.2017 г. „ЕРАСТ“ ЕООД притежава 100% от капитала на дъщерните дружества: „Ви-газ България“ ЕАД, „Младост 17“ ЕООД и „ТД СОФИЯ“ ЕООД в ликвидация.

**1.2. Капитализация на дружеството**

Към 31.12.2017 г. отчетените нетни активи на „ЕРАСТ“ ЕООД са положителни, в размер на 2,654 хил. лв. /2016 г. в размер на 2,327 хил. лв./ (Приложение 2.18).

**2. Счетоводна политика****2.1. База за изготвяне на финансовия отчет**

Индивидуалният 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 2017 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение – счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност. От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2017 г. за предприятия в Р България, не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени – в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

## **ЕРАСТ ЕООД**

### **ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година**

Тези стандарти и тълкувания включват:

- *МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК).*
- *МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. – приет от ЕК).*
- *МСФО 12 (променен) Оповестяване на дялови участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – приет от ЕК)*

Към датата на одобряване за издаване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила (и/или не са приети от ЕК) за годишни периоди, започващи на 1 януари 2017 г. нови стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

- *МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не приет от ЕК).*

Ръководството на дружеството обмисля влиянието, което гореспоменатите нови и/или променени стандарти биха могли да окажат върху финансовите отчети на дружеството, и кога тези промени ще бъдат приети от него.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила към 1 януари 2017 г. 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 транзакции.

Тези стандарти, променени стандарти и тълкувания включват:

- *МСФО 2 (променен) Плащане на базата на акции – пояснения (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК).*
- *МСФО 4 (променен) Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК).*
- *МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – отложена процедура по приемане от ЕК за неопределен период).*
- *МСФО 14 Отсрочени активи и пасиви по регулирани дейности(в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - ЕК отлага процеса по приемането на този междинен стандарт до издаването на финалния стандарт).*
- *МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК).*
- *МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК).*
- *МСС 40 (променен) – Инвестиционни имоти – относно трансфери на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.07.2018 г. – не е приет от ЕК).*
- *КРМСФО 22 (променен) – Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е прието от ЕК).*

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

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (особено в условия на икономическа криза). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 2.18.

## **2.2. Консолидиран отчет**

Дружеството е започнало организиране на процеса по изготвяне на своя консолидиран отчет за 2017 г. съгласно МСФО, приети от ЕК и в сила за 2017 г. Съгласно планираните дати, ръководството очаква консолидираният отчет да бъде готов и одобрен за издаване не по-късно от 30.06.2018 г. от управителя на дружеството, след която дата отчетът ще бъде публично на разположение на трети лица.

## **2.3. Сравнителни данни**

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

## **2.4. Функционална валута и валута на представяне**

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

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

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

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

**2.5. Приходи**

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

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

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

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

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

**2.6. Разходи**

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

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

**2.7. Инвестиции в дъщерни дружества**

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

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

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

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

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

**2.8. Финансови активи на разположение и за продажба**

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

*Първоначално оценяване*

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

*Последващо оценяване*

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

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

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

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

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

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

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

*Обезценка*

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

**2.9. Търговски и други вземания**

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва (Приложение № 5).

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

**2.10. Парични средства и парични еквиваленти**

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%) за доставките и продажбите на стоки;
- платеният ДДС при покупки на дълготрайни активи се представя на реда “Плащания на доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);
- 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 за покупка на финансови активи на разположение и за продажба са представени в инвестиционната дейност. (Приложение № 6).

### **2.11. Търговски и други задължения**

Търговските задължения, задълженията от придобити инвестиции и другите текущи задължения се отчитат и представят във финансовия отчет по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки, инвестиции и услуги. (Приложение № 10, Приложение № 12 и Приложение № 13).

### **2.12. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси**

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

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

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

### **2.14. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство**

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

#### ***Краткосрочни доходи***

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който 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), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

***Дългосрочни доходи при пенсиониране***

*Планове с дефинирани вноски*

Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2016 г.: 60:40).

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

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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

***Доходи при напускане***

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

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

**2.15. Дружествен капитал**

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

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

**2.16. Данъчно облагане**

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2017 г. е 10 % (2016 г.: 10%).

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

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

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

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчет за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата (РБългария), в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив.

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

Към 31.12.2017 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка 10% (31.12.2016 г.: 10%).

## 2.17. Финансови инструменти

### 2.17.1. Финансови активи

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

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

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

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

#### *Финансови активи на разположение и за продажба*

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

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по справедлива стойност, тъй като са в дружества, чиито книжа са борсово 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 (към други компоненти на всеобхватния доход – “нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение и за продажба”).

#### **2.17.2. Финансови пасиви**

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

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

##### ***Действащо предприятие***

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен на принципа на действащо предприятие.

Позицията на ръководството за валидността на принципа - предположение „действащо предприятие” по отношение на дружеството е определена на база отчетения финансов резултат за текущия период и постигнатите по-добри финансови показатели за нетни активи. През последните две последователни години е реализираната печалба. Заедно с това са планирани мерки за конкретни дейности през следващия отчетен период, които ще осигурят източниците за необходимото финансиране във връзка с предстоящите плащания по получения инвестиционен кредит и продължаващо подобряване на финансовото му състояние. Те са от разпределен дивидент от дъщерното дружество Ви-газ България ЕАД. Допълнително, налице са и потвърдени намерения и подкрепа за действия от страна на едноличния собственик, за да може дружеството да продължи съществуването си и да развива дейността си.

#### **2.19. Оценяване по справедлива стойност**

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

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

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация. Дружеството използва пазарния подход по отношение на държаните инвестиции под форма на акции-финансови активи на разположение и за продажба, чрез усреднени борсови цени на българския фондов пазар.

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

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

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

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

Дружеството прилага основно справедлива стойност Ниво 1.

За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

В дружеството са разработени вътрешни правила по измерването на справедливата стойност на различните видове активи и пасиви. За целта е определено специално лице - главния счетоводител, който организира осъществяването на целия оценъчен процес.

Дружеството използва, при необходимост експертизата на външни експерти и оценители. Приложението на оценъчните подходи и техники, както и използваните входящи данни за всеки случай на измерване на справедлива стойност, са обект на задължително обсъждане и координиране между външните експерти и специално определеното лице по оценките – особено по отношение на съществените предположения и крайните заключения и предложения за размера на справедливата стойност. Финалните оценки на справедливата стойност подлежат на одобрение от управителя на дружеството.

На датата на всеки финансов отчет съобразно счетоводната политика на дружеството специално определеното лице по оценките прави общ анализ на предварително събрана информация за движението в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на оценки или оповестяване по справедлива стойност, за типа налични данни и възможните фактори за наблюдаваните промени, и предлага за одобрение пред управителя подхода за измерване на справедливите стойности на съответните активи и пасиви към тази дата. При необходимост това изрично се консултира с външни оценители.

Резултатите от оценъчния процес на измерване на справедливата стойност се представят на независимите одитори на дружеството.

За целите на оповестяванията на справедливата стойност дружеството групира съответните си активи и пасиви на база тяхната същност, основни характеристики и рискове, както и на йерархичното ниво на справедливата стойност.

# ЕРАСТ ЕООД

## ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

### 3. Инвестиции в дъщерни дружества

Инвестициите в дъщерни дружества към 31 декември са както следва:

| Дружество                       | Държава  | 31.12.2017                             | Участие | 31.12.2016                             | Участие |
|---------------------------------|----------|----------------------------------------|---------|----------------------------------------|---------|
|                                 |          | хил. лева<br>по цена на<br>придобиване | %       | хил. лева<br>по цена на<br>придобиване | %       |
| „Ви-газ България” ЕАД           | България | 2 931                                  | 100     | 2 931                                  | 100     |
| „Младост 17” ЕООД               | България | 50                                     | 100     | 0                                      | 0       |
| „ТД СОФИЯ” в<br>ликвидация ЕООД | България | 0                                      | 100     | 0                                      | 100     |
| Общо                            |          | 2 981                                  |         | 2 931                                  |         |

„ЕРАСТ” ЕООД притежава 100% от капитала на дъщерното дружество „Ви-газ България” ЕАД с 3 000 000 броя обикновени поименни акции на стойност 2 931 хил. лв. (31.12.2016 г.: 3 000 000 бр. обикновени поименни акции на „Ви-газ България” ЕАД на стойност 2 931 хил. лв.). Акциите на „Ви-газ България” ЕАД не се търгуват на Българската Фондова Борса.

Съгласно Протокол-Решение от 28.02.2017 г. на едноличния собственик на капитала на „ЕРАСТ” ЕООД е учредено „Младост 17” ЕООД и е вписано в Търговския регистър на Агенция по вписванията на 08.03.2017 г. Капиталът на дружеството е 50 000 /петдесет хиляди/ лева, разпределен на 50 /петдесет/ дяла с номинална стойност 1 000 /хиляда/ лева всеки и е внесен. „Младост 17” ЕООД е 100 % собственост на „ЕРАСТ” ЕООД.

Съгласно протоколно решение на Албена Иванова Иванова, в качеството на едноличния собственик на капитала и управител на „ЕРАСТ” ЕООД, проведено на 05.09.2017 година, както и съгласно изискванията на Закона за счетоводството и Търговския закон, на база анализ на развитието и финансово-икономическото състояние на дружеството е взето решение за прекратяване на дейността на дружество „ТД СОФИЯ” ЕООД. За начална дата на прекратяване дейността на дружеството се счита 12.09.2017 година, дата на вписване в Търговския регистър на Агенция по вписванията. След тази дата е открито производство по ликвидация на „ТД СОФИЯ” ЕООД с крайна дата 30.04.2018 година. Капиталът на дружеството е в размер на 660 хил.лв., разпределен в 6 600 дяла по 100 лева всеки, 100% собственост на „ЕРАСТ” ЕООД.

Към 31.12.2017 г. инвестицията в ТД София ЕООД е обезценена 100%. Обезценка в размер на 111 хил. лв. е отчетена в годишния финансов отчет на Ераст ЕООД за 2016 г.

Предметът на дейност на дъщерните дружества и датата на придобиване е както следва:

Ви-газ България ЕАД – предмет на дейност: доставка, търговия, транспорт, маркетинг, продажба и съхранение на въгледороден втечен газ и оборудване за използването му. Дата на придобиване – 13.01.2011 г.

Младост 17 ЕООД – предмет на дейност: вътрешна и външна търговия със строителни материали и стоки за жилищно обзавеждане, резервни части за моторни превозни средства, битови, хранителни и нехранителни стоки и услуги, транспортна и експедиторска дейност и услуги, посредническа дейност. Дата на създаване: 08.03.2017 г.

ТД СОФИЯ ЕООД в ликвидация е създадено с предмет на дейност: отдаване под наем на дълготрайни активи, организиране и провеждане на международни панаири и изложби. Дата на придобиване – 11.11.2014 г.

*Обезценки на инвестиции в дъщерни дружества*

Към 31.12.2017 г. ръководството е направило анализ и оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерните дружества. Като основни индикатори за обезценка то е приело: реализиране на загуби от дейността за периода 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.

**4. Финансови активи на разположение и за продажба**

Финансовите активи на разположение и за продажба към 31 декември 2017 г. включват:

**4.1. Акции в български дружества** - 1 477 543 броя за 1 995 хил. лв. (31.12.2016 г. – 1 477 543 броя за 1 744 хил. лв.) акции на акционерно дружество със седалище и дейност в Република България, търгувани на Българска Фондова Борса.

Към 31.12.2017 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.

След направения анализ за инвестициите в дружества, чиито акции са регистрирани за търговия на Българската фондова борса ръководството е на мнение, че борсовите цени са достатъчно директно индикативни за определянето на справедливата стойност на съответните ценни книжа. Това обстоятелство е обусловило 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.

Към 31.12.2017 г. оценката по справедлива стойност на финансовите активи на разположение и за продажба е в размер на 1 994 хил. лв. – 1.35 лв. на акция (31.12.2016 г.: 1744 хил. лв – 1.18 лв. на акция). Тя е категоризирана като справедлива стойност на ниво 1 на базата на входящите данни, използвани при техниката за оценяване.

Направената преоценка на инвестициите до справедлива стойност е повтаряема и се извършва регулярно към датата на всеки финансов отчет. Ефектът от промяната в справедливата стойност на държаните инвестиции на разположение и за продажба е положителна в размер на 251 хил. лв. и е представена към другите компоненти на всеобхватния доход - “нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение и за продажба”.

*Равнение на справедливите стойности* - таблицата по – долу показва равнението между началните и крайните салда на справедливите стойности на ниво 1:

|                                                        | <i>Инвестиции на разположение<br/>и за продажба<br/>(хил. лева)</i> |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Салдо към 1 януари 2016 година                         | 974                                                                 |
| Покупки                                                | 749                                                                 |
| Нетна промяна в справедливата стойност (нереализирана) | 21                                                                  |
| Салдо към 31 декември 2016 година                      | 1 744                                                               |
| Покупки                                                | -                                                                   |
| Нетна промяна в справедливата стойност (нереализирана) | 251                                                                 |
| Салдо към 31 декември 2017 година                      | 1 995                                                               |

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

#### 4.2 Дялове в Рама Петролеум ООД

На 07.12.2016 г. Ераст ЕООД придобива 10% от капитала на казахстанското дружество Рама Петролеум ООД за сумата от 2,600 х. лв. Дялове на дружеството не се търгуват на фондова борса. Доколкото дяловете са придобити в края на 2016 г. в независима икономическа сделка ние считаме, че стойността на сделката е индикатор за справедливата стойност на дяловете и те са оценени във финансовия отчет към 31.12.2016 г. на дружеството по цена на придобиване. Към 31.12.2017 г. няма промяна в справедливата стойност.

#### 5. Вземания от свързани предприятия

Към 31.12.2017 г. „ЕРАСТ“ ЕООД няма вземания към свързани лица /към 31.12.2016 г. 890 хил.лв. към дъщерното дружество „Ви-газ България“ ЕАД/.

#### 6. Други вземания и предплатени разходи

|                                           | 2017<br>31 декември | 2016<br>31 декември |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Предплатени разходи по банков заем        | 34                  | 10                  |
| Данък добавена стойност за възстановяване | 2                   | -                   |
|                                           | <b>36</b>           | <b>10</b>           |

#### 7. Парични средства и еквиваленти

|                                    | 2017<br>31 декември | 2016<br>31 декември |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Парични средства по банкови сметки | 11                  | 10                  |
|                                    | <b>11</b>           | <b>10</b>           |

Към 31 декември 2017 г. наличните парични средства са по сметки на дружеството в Банка ДСК ЕАД, а към края на 2016 година са по сметки в Уникредит Булбанк АД.

Паричните средства са разпределени както следва:

- в лева – 11 хил. лв. (31.12.2016 г.: 8 хил. лв);
- в евро – няма. (31.12.2016 г.: 2 хил. лв.).

#### 8. Собствен капитал

##### Основен капитал

|                                                     | Брой дялове  | Стойност<br>(хил. лева) |
|-----------------------------------------------------|--------------|-------------------------|
| Регистриран в търговския регистър към 31.12.2016 г. | <b>5 100</b> | <b>255</b>              |
| Внесен капитал към 31 декември 2016 година          | 5 100        | 255                     |
| Регистриран в търговския регистър към 31.12.2017 г. | <b>5 100</b> | <b>255</b>              |
| Внесен капитал към 31 декември 2017 година          | 5 100        | 255                     |

## ЕРАСТ ЕООД

### ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

**Резервът по финансови активи на разположение и за продажба** към 31.12.2017 г. е в размер на 646 хил. лв. (31.12.2016 г.: 395 хил. лв.) и е формиран от ефектите от последваща оценка на инвестициите на разположение и за продажба по справедлива стойност.

Движението на резерва по финансови активи на разположение и за продажба е както следва:

|                                                                                   | 2017<br>31 декември | 2016<br>31 декември |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Салдо на 1 януари                                                                 | 395                 | 374                 |
| Нетен доход/(загуба) от преоценка на финансови активи на разположение за продажба | 251                 | 21                  |
| Салдо на 31 декември                                                              | 646                 | 395                 |

#### 9. Дългосрочен банков заем

|                                   | 2017<br>31 декември | 2016<br>31 декември |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Банков заем по номинална стойност |                     |                     |
| Нетекуща част                     | 2 973               | 3 225               |
| Текуща част                       | 964                 | 1 075               |
|                                   | 3 937               | 4 300               |

На 20.01.2017 г. е подписан Договор за стандартен инвестиционен кредит № 1957 между ЕРАСТ ЕООД и Банка ДСК ЕАД с цел рефинансиране на получения кредит от Уникредит Булбанк АД.

Заемът е сключен при следните условия:

|                          |                                                                             |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Кредитополучател:        | "Ераст" ЕООД                                                                |
| Кредитор:                | Банка ДСК ЕАД                                                               |
| Вид на кредита:          | Инвестиционен                                                               |
| Размер:                  | 5,000,000 лева                                                              |
| Договорен лихвен %       | Променлив лихвен %, формиран от базов лихвен индекс и премия + надбавка 3%. |
| Краен срок за погасяване | 25.04.2022 г.                                                               |
| Обезпечения:             | Особен залог върху вземанията по банкови сметки                             |

Ръководството на дружеството е установило текуща система за наблюдение и администриране обслужването на дълга, вкл. своевременното осигуряване на необходимите ликвидни средства за погасяването на дължимите лихви и главници.

#### 10. Търговски задължения

На 18.01.2017 г. е сключен Договор между „ЕРАСТ“ ЕООД и чуждестранно юридическо лице за покупка на вземане на българско юридическо лице за 500 хил.евро. Към 31.12.2017 г. сумата е дължима на чуждестранното юридическо лице.

# ЕРАСТ ЕООД

## ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

### 11. Задължения към собственика

На 12.10.2017 г. на основания чл.137, ал.1, т.9 и чл.134 от Търговския закон едноличният собственик на капитала на „ЕРАСТ“ ЕООД с Протокол е взел решение за допълнителни безлихвени вноски в размер на 50 хил.лв., които към 31.12.2017 година са внесени.

### 12. Задължения от придобити финансови активи

Към 31.12.2017 г. „ЕРАСТ“ ЕООД няма задължения от придобити финансови активи. Към 31.12.2016 г. задълженията в размер на 1 535 хил. лв. са към доставчик във връзка с покупката на 10% от Рама Петролеум Казахстан съгласно Договор от 07.12.2016 г.

### 13. Други текущи задължения

|                                         | 2017<br>31 декември | 2016<br>31 декември |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Текущи лихви по банков заем             | 2                   | 13                  |
| Данъчни задължения - корпоративен данък | 2                   | 10                  |
|                                         | <b>4</b>            | <b>23</b>           |

### 14. Приходи

|                                                        | 2017       | 2016       |
|--------------------------------------------------------|------------|------------|
| Резултат от покупка на вземане                         | 330        | -          |
| Приходи от дивиденди от инвестиции в дъщерни дружества | -          | 810        |
|                                                        | <b>330</b> | <b>810</b> |

### 15. Други доходи от дейността

През 2017 г. в „ЕРАСТ“ ЕООД няма други доходи от основна дейност.  
През 2016 г. в „ЕРАСТ“ ЕООД е отчетен приход от продажба на земя с покупна стойност 550 хил.лв. и продажна стойност 4 100 хил.лв.

### 16. Разходи за външни услуги

|                                               | 2017      | 2016      |
|-----------------------------------------------|-----------|-----------|
| Консултантски и одиторски услуги , оценки     | 16        | 15        |
| Такси                                         | 21        | 4         |
| Наеми                                         | 1         | 1         |
| Данък недвижими имоти и такса битови отпадъци | -         | 4         |
|                                               | <b>38</b> | <b>24</b> |

# ЕРАСТ ЕООД

## ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

### 17. Разходи за персонал

|                     | 2017      | 2016      |
|---------------------|-----------|-----------|
| Възнаграждения      | 31        | 27        |
| Социални осигуровки | 3         | 2         |
|                     | <b>34</b> | <b>29</b> |

### 18. Финансови приходи

|                                                                              | 2017     | 2016      |
|------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------|
| Резултат от промяна на валутни курсове                                       | 1        | -         |
| Ефект от оценка до справедлива стойност на деривативни финансови инструменти | -        | 89        |
|                                                                              | <b>1</b> | <b>89</b> |

### 19. Финансови разходи

|                                                           | 2017       | 2016       |
|-----------------------------------------------------------|------------|------------|
| Лихви по банкови заеми                                    | 133        | 159        |
| Лихви по заеми със свързани лица                          | 1          | -          |
| Резултат от промяна на валутни курсове                    | 21         | 3          |
| Такси по обслужване на банкови заеми                      | 19         | 9          |
| Отрицателни разлики от операции с деривативни инструменти | -          | 89         |
|                                                           | <b>174</b> | <b>260</b> |

### 20. Разход за данък върху печалбата

|                                                                                                                       | 2017       | 2016        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| Печалба/(загуба) преди данъчно облагане                                                                               | 85         | 4 025       |
| Данък по приложима данъчна ставка – 10%                                                                               | (9)        | (402)       |
| От непризнати суми по данъчна декларация:                                                                             |            |             |
| Свързани с увеличения 1 хил.лв.                                                                                       | -          | -           |
| Свързани с намаления – (2016 г.: 898 х. лв.)                                                                          | -          | 90          |
| Реализирани постоянни разлики, върху които не е бил признат отсрочен данъчен актив                                    | -          | 236         |
| Временни разлики, върху които не е признат дан. Актив                                                                 | -          | (11)        |
| <b>Общо разход за данък върху печалбата/ (икономия) отчетен в отчета за всеобхватния доход в загубата за годината</b> | <b>(9)</b> | <b>(87)</b> |
| Данъчна печалба / (загуба) за годината по данъчна декларация                                                          | 86         | 405         |
| Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10%                                                              | (9)        | (40)        |
| Отсрочени данъци върху печалбата                                                                                      | -          | -           |
| Свързани с възникване и/или обратно проявление на временни разлики                                                    | -          | (47)        |
| <b>Общо разход за данък върху печалбата/(икономия), отчетен в отчета за всеобхватния доход в загубата за годината</b> | <b>(9)</b> | <b>(87)</b> |

**21. Компоненти на другия всеобхватен доход**

Другият всеобхватен доход включва:

|                                                                                         | 2017       | 2016      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|
| Нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение за продажба: |            |           |
| Печалби / (загуби) възникнали през годината                                             | 251        | 21        |
| <b>Друг всеобхватен доход за годината</b>                                               | <b>251</b> | <b>21</b> |

През 2017 година в резултат на извършените анализи ръководството е представило ефекта от промяната в справедливата стойност на държаните инвестиции на разположение и за продажба в размер на 251 хил. лв. печалба към другите компоненти на всеобхватния доход ("нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение и за продажба"), (2016 г.: 21 хил. лв. печалба) (Приложение № 2.19).

**22. Сделки със свързани лица**

22.1. Отношенията на свързаност са представени по-долу:

| Свързано лице                | Вид свързаност            | Период на свързаност |
|------------------------------|---------------------------|----------------------|
| Албена Иванова Иванова       | Собственик на дружеството | 2017 г. и 2016 г.    |
| Албена Иванова Иванова       | Управител                 | 2017 г. и 2016 г.    |
| „Ви-газ България” ЕАД        | Дъщерно дружество         | 2017 г. и 2016 г.    |
| „Младост 17” ЕООД            | Дъщерно дружество         | от 08.03.2017 г.     |
| „ТД СОФИЯ” ЕООД в ликвидация | Дъщерно дружество         | 2017 г. и 2016 г.    |

22.2. През 2016 г. и 2017 г. дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, както следва:

На 10.03.2017 г. е подписан договор за заем между дъщерно дружество „Младост 17” ЕООД и „ЕРАСТ” ЕООД за предоставяне на заем в размер на 34 хил. лв. при договорен лихвен процент 4%. Към 31.12.2017 г. „ЕРАСТ” ЕООД е погасил заема.

Съгласно Протокол от 15.06.2016 година е взето решение за изплащане на 810 хил. лв. дивидент от „Ви-газ България” ЕАД на „ЕРАСТ” ЕООД, която сума е дължима към 31.12.2016 г. под формата на вземания от дъщерни дружества, но към 31.12.2017 г. е изплатена.

Съгласно Протокол от 30.09.2014 година е взето решение за намаляване на капитала на дъщерното дружество „Ви-газ България” ЕАД с 2 млн. лв., като сумата следва да постъпи в дружеството майка „ЕРАСТ” ЕООД, което решение е вписано в ТР на 09.02.2015 г. През 2015 година са постъпили 750 хил. лв. от намаляване на капитала, през 2016 г. са постъпили 1 170 хил.лв., а останалите 80 хил. лв. са дължими към 31.12.2016 г. под формата на вземания от дъщерни дружества, но погасени към 31.12.2017 г.

На 12.10.2017 г. на основания чл.137, ал.1, т.9 и чл.134 от Търговския закон едноличният собственик на капитала на „ЕРАСТ” ЕООД с Протокол е взел решение за допълнителни безлихвени вноски в размер на 50 хил.лв., които към 31.12.2017 година са внесени.

22.3. Към 31 декември *откритите разчети на дружеството по сделки със свързани лица* са оповестени в Приложение № 5 и Приложение № 11.

22.4. *Ключовият управленски персонал* в ключва управител – Албена Иванова Иванова, който е получил възнаграждение от дружеството в размер на 24 х. лв.

**23. Управление на финансовия риск**

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

|                                                          | 31.12.2017<br>хил. лева | 31.12.2016<br>хил. лева |
|----------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Финансови активи</b>                                  |                         |                         |
| <b>Финансови активи на разположение и за продажба</b>    |                         |                         |
| Финансови активи на разположение и за продажба (в акции) | 4 595                   | 4 344                   |
| <b>Кредити и вземания</b>                                |                         |                         |
| Вземания от свързани предприятия                         | -                       | 890                     |
| Парични средства и парични еквиваленти                   | 11                      | 10                      |
| <b>Общо</b>                                              | <b>4 606</b>            | <b>5 244</b>            |
| <b>Финансови пасиви</b>                                  |                         |                         |
| <b>Банкови заеми</b>                                     | <b>3 937</b>            | <b>4 300</b>            |
| Дългосрочни банкови заеми                                | 2 973                   | 3 225                   |
| Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми           | 964                     | 1 075                   |
| <b>Други финансови пасиви, в т.ч.:</b>                   | <b>978</b>              | <b>1 535</b>            |
| Търговски задължения                                     | 978                     | 1 535                   |
| <b>Общо</b>                                              | <b>4 915</b>            | <b>5 835</b>            |

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.

**23.1. 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 2017 г.**

|                                          | в EUR     | в<br>български<br>лева | Общо         |
|------------------------------------------|-----------|------------------------|--------------|
|                                          | хил. лева | хил. лева              | хил. лева    |
| <b>Финансови активи</b>                  |           |                        |              |
| Инвестиции на разположение и за продажба | -         | 4 595                  | 4 595        |
| Парични средства и парични еквиваленти   | -         | 11                     | 11           |
| <b>Общо финансови активи</b>             | <b>-</b>  | <b>4 606</b>           | <b>4 606</b> |

**ЕРАСТ ЕООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година**

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

**Финансови пасиви**

|                              |            |              |              |
|------------------------------|------------|--------------|--------------|
| Банкови заеми                | -          | 3 937        | 3 937        |
| Търговски задължения         | 978        | -            | 978          |
| <b>Общо финансови пасиви</b> | <b>978</b> | <b>3 937</b> | <b>4 915</b> |

**Валутен анализ**

**31 декември 2016 г.**

|                                          | в EUR        | в български лева | Общо         |
|------------------------------------------|--------------|------------------|--------------|
|                                          | хил. лева    | хил. лева        | хил. лева    |
| <b>Финансови активи</b>                  |              |                  |              |
| Инвестиции на разположение и за продажба | -            | 4 344            | 4 344        |
| Вземания от свързани предприятия         | -            | 890              | 890          |
| Парични средства и парични еквиваленти   | 2            | 8                | 10           |
| <b>Общо финансови активи</b>             | <b>2</b>     | <b>5 242</b>     | <b>5 244</b> |
| <b>Финансови пасиви</b>                  |              |                  |              |
| Банкови заеми                            | 4 300        | -                | 4 300        |
| Задължения от придобити инвестиции       | -            | 1 535            | 1 535        |
| <b>Общо финансови пасиви</b>             | <b>4 300</b> | <b>1 535</b>     | <b>5 835</b> |

**Б. Ценови риск**

Дружеството е изложено на ценови риск по отношение на притежаваните от него акции и дялове, 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 по-дългосрочен хоризонт при текущо наблюдение на докладваните от съответния емитент финансови и бизнес показатели, както и развитието на дейността му в условията на криза. Допълнително за притежаваните дялове в дружества, които не се търгуват на фондовата борса Ераст ЕООД следи финансовото им състояние, състоянието на икономическия отрасъл, в който функционират и възможностите за реализация на дяловете на пазара.

**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 периодично 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.

**ЕРАСТ ЕООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година**

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

**23.2. 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. Затова разходите и оперативните парични потоци са в известна степен зависими от промените в пазарните лихвени равнища. Заемите, които дружеството ползва 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.

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

| 31 декември 2017                         | с плаващ<br>лихвен % | безлих<br>вени | Общо         |
|------------------------------------------|----------------------|----------------|--------------|
|                                          | хил. лева            | хил.<br>лева   | хил. лева    |
| <b>Финансови активи</b>                  |                      |                |              |
| Инвестиции на разположение и за продажба | -                    | 4 595          | 4 595        |
| Парични средства и парични еквиваленти   | 11                   | -              | 11           |
| <b>Общо финансови активи</b>             | <b>11</b>            | <b>4 595</b>   | <b>4 606</b> |
| <b>Финансови пасиви</b>                  |                      |                |              |
| Банкови заеми                            | 3 937                | -              | 3 937        |
| Търговски задължения                     | -                    | 978            | 978          |
| <b>Общо финансови пасиви</b>             | <b>3 937</b>         | <b>978</b>     | <b>4 915</b> |

| 31 декември 2016                         | с плаващ<br>лихвен % | безлих<br>вени | Общо         |
|------------------------------------------|----------------------|----------------|--------------|
|                                          | хил. лева            | хил. лева      | хил. лева    |
| <b>Финансови активи</b>                  |                      |                |              |
| Инвестиции на разположение и за продажба | -                    | 4 344          | 4 344        |
| Вземания от свързани предприятия         | -                    | 890            | 890          |
| Парични средства и парични еквиваленти   | 10                   | -              | 10           |
| <b>Общо финансови активи</b>             | <b>10</b>            | <b>5 234</b>   | <b>5 244</b> |
| <b>Финансови пасиви</b>                  |                      |                |              |
| Банкови заеми                            | 4 300                | -              | 4 300        |
| Задължения от придобити инвестиции       | -                    | 1 535          | 1 535        |
| <b>Общо финансови пасиви</b>             | <b>4 300</b>         | <b>1 535</b>   | <b>5 835</b> |

# ЕРАСТ ЕООД

## ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 година

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

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/<br>намаление на<br>лихвения<br>процент | 2017<br>хил. лева | 2016<br>хил. лева |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Финансов резултат (печалба или загуба) | +                                                  | (18)              | (19)              |
| Собствен капитал                       | +                                                  | (18)              | (19)              |
| Финансов резултат (печалба или загуба) | -                                                  | 18                | 19                |
| Собствен капитал                       | -                                                  | 18                | 19                |

### 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 2017                            | до 1<br>мес.<br>хил. лева          | от 1 мес.<br>до 3 мес.<br>хил. лева          | от 3 мес.<br>до 1 г.<br>хил. лева          | над 1 г.<br>хил. лева         | Общо<br>хил. лева         |
|---------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| <b>Финансови активи</b>                     |                                    |                                              |                                            |                               |                           |
| Инвестиции на разположение<br>и за продажба | -                                  | -                                            | -                                          | 4 595                         | 4 595                     |
| Парични средства и парични<br>еквиваленти   | 11                                 | -                                            | -                                          | -                             | 11                        |
| <b>Общо финансови активи</b>                | <b>11</b>                          | <b>-</b>                                     | <b>-</b>                                   | <b>4 595</b>                  | <b>4 606</b>              |
| <b>Финансови пасиви</b>                     |                                    |                                              |                                            |                               |                           |
| Банкови заеми                               | 90                                 | 269                                          | 710                                        | 3 114                         | 4 183                     |
| Търговски задължения                        | -                                  | -                                            | 978                                        | -                             | 978                       |
| <b>Общо финансови пасиви</b>                | <b>90</b>                          | <b>269</b>                                   | <b>1 688</b>                               | <b>3 114</b>                  | <b>5 161</b>              |
| <b>31 декември 2016</b>                     | <b>до 1<br/>мес.<br/>хил. лева</b> | <b>от 1 мес.<br/>до 3 мес.<br/>хил. лева</b> | <b>от 3 мес.<br/>до 1 г.<br/>хил. лева</b> | <b>над 1 г.<br/>хил. лева</b> | <b>Общо<br/>хил. лева</b> |
| <b>Финансови активи</b>                     |                                    |                                              |                                            |                               |                           |
| Инвестиции на разположение<br>и за продажба | -                                  | -                                            | -                                          | 4 344                         | 4 344                     |
| Вземания от свързани<br>предприятия         | 755                                | 135                                          | -                                          | -                             | 890                       |
| Парични средства и парични<br>еквиваленти   | 10                                 | -                                            | -                                          | -                             | 10                        |
| <b>Общо финансови активи</b>                | <b>765</b>                         | <b>135</b>                                   | <b>-</b>                                   | <b>4 344</b>                  | <b>5 244</b>              |
| <b>Финансови пасиви</b>                     |                                    |                                              |                                            |                               |                           |
| Банкови заеми                               | 100                                | 200                                          | 889                                        | 3 372                         | 4 561                     |
| Задължения от придобити<br>инвестиции       | 1 535                              | -                                            | -                                          | -                             | 1 535                     |
| <b>Общо финансови пасиви</b>                | <b>1 635</b>                       | <b>200</b>                                   | <b>889</b>                                 | <b>3 372</b>                  | <b>6 096</b>              |

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

### 23.3. 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 собственика 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. Характерното и за двата представени периода е, че то финансира дейността си както от собствени средства, така и като поддържа определено ниво на търговски и други краткосрочни задължения.

Съотношенията на задлъжнялост са следните:

|                                  | 31 декември |       |
|----------------------------------|-------------|-------|
|                                  | 2017        | 2016  |
| Парични средства и еквиваленти / |             |       |
| Привлечен капитал                | 0.002       | 0.002 |

### Оценяване по справедлива стойност

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. За своите финансови активи и пасиви дружеството приема като основен пазар финансовите пазари в България – БФБ, големите търговски банки – дилъри и за определени специфични инструменти – директни сделки между страните. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и банковите депозити, то очаква да реализира тези финансови активи и пасиви или чрез тяхното цялостно обратно изплащане, или респективно - погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (банкови депозити, вземания и задължения), или са отразени в отчета за финансово състояние по пазарна стойност (инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар на финансови инструменти в България, със стабилност, достатъчни обеми и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма на разположение достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, поради което се използват други алтернативни оценъчни методи и техники.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансово състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

Таблицата по-долу представя финансовите инструменти на дружеството, които се оценяват на повтаряема база по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние:

*Йерархия на справедливите стойности*

| Клас финансови инструменти                     | Справедлива стойност |              | Ниво на йерархия | Оценъчен подход | Оценъчна техника                        |
|------------------------------------------------|----------------------|--------------|------------------|-----------------|-----------------------------------------|
|                                                | 2017                 | 2016         |                  |                 |                                         |
|                                                | хил. лева            | хил. лева    |                  |                 |                                         |
| <b>Финансови активи</b>                        |                      |              |                  |                 |                                         |
| Финансови активи на разположение и за продажба | 1 995                | 1 744        | 1                | Пазарен подход  | Котирани (средни) цени на активен пазар |
| <b>Общо</b>                                    | <b>1 995</b>         | <b>1 744</b> |                  |                 |                                         |

#### 24. Условни задължения

Съгласно Договор от 20.01.2017 г. между „ЕРАСТ“ ЕООД и Банка ДСК ЕАД е учреден особен залог върху вземанията по банкови сметки с цел обезпечаване на получения кредит.

На 21.06.2016 г. „ЕРАСТ“ ЕООД е сключил Договор за поръчителство с Банка ДСК ЕАД, като поръчител на длъжника дъщерно дружество „Ви-газ България“ ЕАД, Анекси с № 1 от 19.06.2017 г. и Анекси с № 2 от 18.07.2017 г. към:

- Договор за издаване на множество банкови гаранции №1840 от 21.06.2016 г.
- Договор за стандартен инвестиционен кредит №1841 от 21.06.2016 г.
- Договор за кредит-овърдрафт № 1842 от 21.06.2016 г.
- Договор за кредит-овърдрафт № 1843 от 21.06.2016 г.

#### 25. Събития след края на отчетния период

На 22.01.2018 г. е подписан договор за депозит до 700 хил. лв. със депозант „ЕРАСТ“ ЕООД и депозатор дъщерно дружество „Ви-газ България“ ЕАД.

  
Албена Иванова Иванова  
Управител  
31 януари 2018 година



  
Бойка Раянлиева  
Съставител  
31 януари 2018 година