

ГРУПА ЕРАСТ
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година

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

3 Имоти, машини и оборудване

	Земя и сгради	Машини и съоръжения	Автомо били	Стопански инвентар	Други	Разходи за придоби ване на ДМА	Общо
Към 01.01.2011 г.							
Отчетна стойност	5 229	5 209	12	106	7 439	30	18 025
Амортизация	(79)	(2 116)	(3)	(77)	(5 021)	-	(7 296)
Балансова стойност	5 150	3 093	9	29	2 418	30	10 729
През 2011 г.							
Начална балансова стойност	5 150	3 093	9	29	2 418	30	10 729
Новопридобити	-	29	56	18	117	264	484
Отписани	-	-	-	-	(4)	(284)	(288)
Амортизация	(25)	(229)	(3)	(16)	(248)	-	(521)
Крайна балансова стойност	5 125	2 893	62	31	2 283	10	10 404
Към 31.12.2011 г.							
Отчетна стойност	5 229	5 237	68	124	7 496	10	18 164
Амортизация	(104)	(2 344)	(6)	(93)	(5 213)	-	(7 760)
Балансова стойност	5 125	2 893	62	31	2 283	10	10 404
През 2012 г.							
Начална балансова стойност	5 125	2 893	62	31	2 283	10	10 404
Новопридобити	-	14	66	-	42	139	261
Отписани	-	-	(6)	-	-	(129)	(135)
Амортизация	(20)	(229)	(6)	(18)	(229)	-	(502)
Крайна балансова стойност	5 105	2 678	116	13	2 096	20	10 028
Към 31.12.2012 г.							
Отчетна стойност	5 229	5 252	122	124	7 523	20	18 270
Амортизация	(124)	(2 574)	(6)	(111)	(5 427)	-	(8 242)
Балансова стойност	5 105	2 678	116	13	2 096	20	10 028

Към 31.12.2012 г. дълготрайните материални активи на Групата включват земи на стойност 4 737 хил. лв. (31.12.2011 г.: 4 737 хил. лв.) и сгради с балансова стойност 368 хил. лв. (31.12.2011 г.: 388 хил. лв.).

Към 31.12.2012 г. в състава на имотите, машините и оборудването са включени активи с отчетна стойност 577 хил. лв. (31.12.2011 г.: 542 хил. лв.), които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в стопанската дейност. Все още Групата продължава да експлоатира и напълно амортизирано специализирано оборудване (цилиндри за ВВГ и резервоари) с отчетна стойност за 3 965 хил. лв. (31.12.2011 г.: 3 955 хил. лв.).

ГРУПА ЕРАСТ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година

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

- Към 31.12.2012 г. разходите за придобиване на дълготрайни активи включват:
- изкупени стари бутилки (подлежащи на ремонт) – 14 хил. лв. (31.12.2011 г.: 7 хил. лв.);
 - р-ди за придобиване на резервоари – 3 хил. лв. (31.12.2011 г.: няма);
 - проект за ремонт на резервоар – 2 хил. лв. (31.12.2011 г.: 2 х. лв.);
 - магнитен нивомер за резервоар – 1 хил. лв. (31.12.2011 г.: 1 х. лв.);

4 Нематериални дълготрайни активи

	Репутация	Програмни продукти	Лицензи	Дистрибуторска мрежа	Общо
Към 01.01.2011 г.					
Отчетна стойност	36	298	489	106	929
Амортизация	-	(263)	-	-	(263)
Балансова стойност	36	35	489	106	666
През 2011 г.					
Начална балансова стойност	36	35	489	106	666
Новопридобити	-	5	-	-	5
Отписани	-	-	-	-	-
Амортизация	-	(11)	(163)	(35)	(209)
Крайна балансова стойност	36	29	326	71	462
Към 31.12.2011 г.					
Отчетна стойност	36	303	489	106	934
Амортизация	-	(274)	(163)	(35)	(472)
Балансова стойност	36	29	326	71	462
През 2012 г.					
Начална балансова стойност	36	29	326	71	462
Новопридобити	-	-	-	-	-
Отписани	-	-	-	-	-
Амортизация	-	(11)	(163)	(35)	(209)
Крайна балансова стойност	36	18	163	36	253
Към 31.12.2012 г.					
Отчетна стойност	36	303	489	106	934
Амортизация	-	(285)	(326)	(70)	(681)
Балансова стойност	36	18	163	36	253

Репутацията е възникнала през 2010 г. при бизнескомбинация по придобиване на дъщерното дружество Ви-газ България ЕАД (Витогаз България ЕАД).

Програмните продукти включват софтуер, използван в дейността на дъщерното дружество.

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

Лицензът е придобит през 2010 г. и представлява право за ползване на търговската марка „Витогаз“ през следващите три години от датата на смяната на собствеността.

„Дистрибуторска мрежа“ е нематериален дълготраен актив капитализиран в процеса на бизнескомбинацията по придобиване на дъщерното дружество Ви-газ България ЕАД (Витогаз България ЕАД).

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи, които се ползват в дейността на дъщерното дружество към 31.12.2012 г. е 16 хил. лв. (31.12.2011 г.: 16 хил. лв.).

В Групата се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи. Те се амортизират върху техния очакван полезен живот:

- Програмни продукти – 2-5 г.;
- Лиценз за ползване на търговска марка „Витогаз“ - 3 г.;
- Дистрибуторска мрежа – 3 г.

Ръководството на Групата е преценило, че към 31.12.2012 г. не са налице условия за обезценка на репутацията, на база извършени прогнози и анализи.. (Приложение 2.25)

5 Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба към 31 декември 2012 г. са 657 370 броя за 415 хил. лв (31.12.2011 г. - 641 986 бр. за 405 х.лв.) акции на акционерно дружество със седалище и дейност в Република България, закупени на Българска Фондова Бора.

Към 31.12.2012 г. не е извършена преоценка на притежаваните акции поради липса на съществени отклонения между коригираната борсова цена на акциите и справедливата им стойност, по която са оценени в консолидирания баланс на Група „ЕРАСТ“ . (Приложение 2.10, 2.22 и 2.25)

6 Активи и пасиви по отсрочени данъци

Активите и пасивите по отсрочени данъци на Групата към 31 декември са свързани със следните обекти от консолидирания отчет за финансовото състояние:

Активи по отсрочени данъци	31.12.2012 г. хил. лева		31.12.2011 г. хил. лева	
	временна разлика	данък	временна разлика	данък
Описание на обектите				
Данъчна загуба	(469)	47	(469)	47
Общо активи по отсрочени данъци	(469)	47	(469)	47

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Групата да генерира достатъчна данъчна печалба (Приложение 2.25).

Изменението в салдото на активите по отсрочените данъци за 2012 г. е както следва:

	2012	2011
Към 1 януари	47	-
Признати в отчета за всеобхватния доход (в печалбата за годината)	-	47
Към 31 декември	47	47

ГРУПА ЕРАСТ
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година

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

Пасиви по отсрочени данъци	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>
<i>Описание на обектите</i>	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>	<i>31.12.2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Имоти, машини и оборудване, в т.ч.	5 203	(520)	5 022	(502)
<i>ефекти от преоценка до справедлива стойност при придобиването на дъщерно дружество</i>	<i>3 951</i>	<i>(395)</i>	<i>3 951</i>	<i>(395)</i>
Нематериални активи, придобити при бизнес комбинации	36	(3)	71	(7)
Общо пасиви по отсрочени данъци	5 239	(523)	5 093	(509)
Обезценки на вземания	(252)	25	(421)	42
Обезценки на стоки	(153)	15	-	-
Начислени, неизплатени към 31 декември доходи на персонала	(171)	17	(174)	17
Начислени, неизплатени суми на персонала за отпуски	(77)	8	(46)	5
Провизии за дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране	(20)	2	(15)	2
Общо активи по отсрочени данъци	(673)	67	(656)	66
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата - пасиви	4 566	(456)	4 437	(443)

Изменението в салдото на пасивите по отсрочените данъци за 2012 г. е както следва:

Движението в отсрочените данъчни пасиви през годината е както следва:

	2012	2011
Към 1 януари	(509)	(497)
Признати в отчета за всеобхватния доход (в печалбата за годината)	(14)	(12)
Към 31 декември	(523)	(509)

Движението в отсрочените данъчни активи през годината е както следва:

	2012	2011
Към 1 януари	66	72
Признати в отчета за всеобхватния доход (в печалбата за годината)	1	(6)
Към 31 декември	67	66

ГРУПА ЕРАСТ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година**

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

7 Материални запаси

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Газ пропан-бутан	3 364	4 551
Материални запаси в процес на доставка	1 918	1 121
Дизелово гориво по ЗЗННП	159	159
Материали	176	101
Други стоки	8	9
	5 625	5 941

Материалите съдържат:

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Вентили	92	55
Отоплителни чадъри	30	-
Стелажи за бутилки	25	17
Рекл.материали	17	16
Материали за бутилки	7	7
Други	5	6
	176	101

Като материални запаси в процес на доставка са отчетени доставки на газ пропан – бутан по доставни фактури, които до 31.12.2012 г. не са получени физически в складовете на Групата, но са с прехвърлени рискове за сметка на Групата.

Другите стоки включват вентили за продажба – 5 хил. лв. (31.12.2011 г.: 7 хил. лв.) и отоплителни уреди – 3 хил. лв. (31.12.2011 г.: 2 хил. лв.)

Извършена е обезценка до нетна реализируема стойност на част от наличните към 31.12.2012 г. стоки – газ пропан-бутан, в размер на 151 хил. лв., за които продажните цени след 31 декември са били по-ниски от тяхната отчетна стойност. (31.12.2011 г.: няма).

Наличните материални запаси са представени в баланса по:

	Към 31 декември	
	2012	2011
Цена на придобиване (себестойност)	2 376	5 941
Нетна реализируема стойност	3 249	-
Общо	5 625	5 941

Към 31.12.2012 г. върху наличностите от газ пропан-бутан съхранявани в база ГПС Бенковски на стойност 1 000 х. лв. е учреден залог като обезпечение към Договор за банков кредит под условие № 12 от 26 януари 2011 г. с Уникредит Булбанк, Анекс №1 от 22.12.2011 г. и Анекс № 2 от 20.12.2012 г.

ГРУПА ЕРАСТ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година**

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

8 Търговски вземания

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Вземания от клиенти	8 655	6 182
Предоставени аванси на доставчици	680	16
Обезценка	(124)	(257)
	9 211	5 941

Вземания от клиенти

Групата е установило обичаен кредитен период до 15 дни, за който не се начисляват лихви на контрагентите. За част от клиентите, с които Групата поддържа дългосрочно търговско сътрудничество се допуска по-дълъг кредитен период (до 60 дни).

Поради спецификата на своите продукти Групата работи с мрежа от дистрибутори, които са разположени на територията на цялата страна. Към 31.12.2012 г. около 43% от вземанията от клиенти са концентрирани в 3 контрагента (Приложение № 33).

Към 31.12.2012 г. има учреден залог върху вземания от клиенти като обезпечение към Договор за банков кредит под условие № 12 от 26 януари 2011 г. с Уникредит Булбанк, Анекс №1 от 22.12.2011 г. и Анекс №2 от 20.12.2012 г. (Приложение № 14). Учредените тежести са на стойност 1 700 хил. лв.

Към 31 декември вземанията от клиенти, на които не е признавана обезценка са 8 531 хил. лв. (31.12.2011 г.: 5 925 хил. лв.) с възрастова структура, както следва:

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
до 30 дни	7 987	5 365
от 31 – 60 дни	283	418
от 61 – 180 дни	258	140
от 180 – 360 дни	3	2
	8 531	5 925

Възрастовата структура на обезценените вземания от клиенти към 31 декември е следната:

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Отчетна стойност:		
От 180-360 дни	11	3
над 360 дни	113	254
Натрупани обезценки	(124)	(257)
	-	-

ГРУПА ЕРАСТ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година**

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

Движения в коректива за обезценки на вземанията от клиенти:

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Салдо в началото на годината	257	274
Отчетени през годината обезценки	21	15
Отписани	(89)	-
Възстановени обезценки през годината	(65)	(32)
Салдо в края на годината	124	257

Балансовите стойности на вземанията са деноминирани в следните валути:

Валута:	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
BGN	9 209	5 934
EURO	1	7
USD	1	-
	9 211	5 941

Предоставените аванси на доставчици са за доставки на:

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Стоки - газ пропан-бутан	680	16
	680	16

9 Други вземания и предплатени разходи

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Съдебни вземания	171	204
Други вземания	46	104
Предплатени разходи за бъдещи периоди	66	40
Данъци за възстановяване	4	4
Обезценка	(127)	(164)
	160	188

Съдебните и присъдени вземания включват:

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Отчетна стойност	171	204
Обезценка	(127)	(164)
	44	40

ГРУПА ЕРАСТ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година**

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

Движения в коректива за обезценки на съдебните вземания:

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Салдо в началото на годината	164	185
Отчетени през годината обезценки	21	-
Отписани	(56)	-
Възстановена обезценка през годината	(2)	(21)
Салдо в края на годината	127	164

Възрастовата структура на обезценените съдебни и присъдени вземания е следната:

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Отчетна стойност		
От 180-360 дни	17	-
над 360 дни	110	164
Натрупана обезценка	(127)	(164)
	-	-

Данъците за възстановяване включват:

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Данък при източника	3	3
Еднократни данъци по ЗКПО	1	1
ДДС	-	-
	4	4

Предплатените разходи за бъдещи периоди са:

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Транспорт	21	-
Наем	17	16
Застраховки	17	11
Абонаменти	6	5
Други	5	8
	66	40

Те ще се признават на линеен принцип като текущи разходи през следващите 12 месеца.

Другите вземания включват:

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Вземания по предоставени бутилки	25	22
Вземания за депозити	18	11
Вземания от осигурителни организации	2	2
Вземания от подотчетни лица	1	1
Вземания по заеми	-	68
	46	104

ГРУПА ЕРАСТ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година**

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

10 Парични средства и парични еквиваленти

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Парични средства в брой	11	18
Парични средства по текущи сметки	176	98
Краткосрочни банкови депозити	-	569
	187	685

Паричните средства и еквиваленти са деноминирани в следната валута:

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Лева	110	628
Евро	70	46
Щатски долари	7	11
	187	685

Към 31.12.2012 г. паричните средства в разплащателни сметки на Групата са по сметки в следните банки: ИНГ банк, Уникредит Булбанк и Райфайзенбанк АД.

11 Основен капитал

	Брой дялове	Стойност (хил. лева)
Регистриран в търговския регистър към 31.12.2011г.	5100	255
Внесен капитал към 31 декември 2011 година	3100	155
Невнесен капитал към 31 декември 2011 година	2000	100
Регистриран в търговския регистър към 31.12.2012г.	5100	255
Внесен капитал към 31 декември 2012 година	5100	255

Записания капитал от 255 хил. лв. е внесен изцяло и на 16.02.2012 година това обстоятелство е вписано в Търговския регистър.

12 Дългосрочен банков заем

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Банков заем по номинална стойност		
Нетекуща част	8 377	9 367
Текуща част	990	850
Текущи задължения за лихви по банков заем	19	26
Неамортизирана част от еднократни разходи по заема		
Нетекуща част	(36)	(47)
Текуща част	(11)	(12)
	9 339	10 184

ГРУПА ЕРАСТ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година

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

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

Във връзка със заема са направени преки разходи на стойност 74 хил. лв., от които са амортизирани през 2012 г. - 12 хил. лв. и през 2011 г. - 15 хил. лв.

Заемът е сключен при следните условия:

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

13 Деривативни финансови инструменти

На 10.01.2011 г. компанията-майка „Ераст“ ЕООД е подписала споразумение за лихвен суап с Уникредит Булбанк АД. То е предназначено за защита от риска от промяна на бъдещи парични потоци, свързани с плащания на лихви по дългосрочен инвестиционен банков заем, в резултат от промяна в EURIBOR. Договорът за суап е от типа „плаща фиксиран лихвен процент и получава променлив лихвен процент“ и се урежда на нетна база. Към 31.12.2012 година справедливата стойност е в размер на 681 хил. лв., в т.ч. текуща част - 298 хил. лв. и дългосрочна част - 383 хил. лв. (31.12.2011 г. 541 хил. лв., в т.ч. текуща част - 203 хил. лв. и дългосрочна част - 338 хил. лв.). Падежите по договора са на 3-месечни периоди, от 01.04.2011 г. до 01.04.2016 г.. Номинал - 5.4 млн. евро.

Ефектът от преоценката по справедливата стойност на лихвения суап към 31.12.2012 г. е отчетен в отчета за всеобхватния доход (в печалба и загубата за годината) към „финансови разходи“ и е в размер на 139 х.лв.

14 Краткосрочни банкови заеми

А. Банков кредит под условие № 12/26.01.2011 г., анекс № 1/22.12.2011 г. и анекс № 2/20.12.2012 г.:

Кредитодател:	Уникредит Булбанк АД
Кредитополучател:	„Ви-газ България“ ЕАД („Витогаз България“ ЕАД)
Цел на кредита:	Издаване на банкови гаранции по ЗДАС и за търговски задължения
Договорена сума:	5 700 хил. лв.
Падеж:	15.08.2015 г.
Договорен лихвен процент:	1 м. SOFIBOR/EURIBOR/LIBOR + надбавка
Обезпечение:	ипотека върху поземлени имоти, залог на стоково-материални ценности и вземания
Салдо към 31.12.2012 г.:	5 234 хил. лв. под формата на издадени банкови гаранции (Приложение № 35)
Салдо към 31.12.2011 г.:	4 308 хил. лв. под формата на издадени банкови гаранции (Приложение № 35)

ГРУПА ЕРАСТ
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година

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

Б. Банков кредит – овърдрафт № 11/26.01.2011 г., анекс № 1/22.12.2011 г. и анекс №2/20.12.2012 г.:

Кредитодател:	Уникредит Булбанк АД
Кредитополучател:	„Ви-газ България“ ЕАД („Витогаз България“ ЕАД
Цел на кредита:	Оборотни средства
Договорена сума:	300 х. USD
Падеж:	26.01.2014 г.
Договорен лихвен процент:	1-месечен LIBOR+ надбавка
Обезпечение:	ипотека върху поземлени имоти, залог на машини и съоръжения, и вземания
Салдо към 31.12.2012 г.:	442 хил. лв.
Салдо към 31.12.2011 г.:	466 хил. лв., в т.ч. ефективна лихва 17 хил. лв.

В. Банков кредит – овърдрафт № 10/26.01.2011 г., анекс № 1/22.12.2011 г. и анекс №2/20.12.2012 г.:

Кредитодател:	Уникредит Булбанк АД
Кредитополучател:	„Ви-газ България“ ЕАД („Витогаз България“ ЕАД
Цел на кредита:	Оборотни средства
Договорена сума:	2 000 хил. лв.
Падеж:	26.01.2014 г.
Договорен лихвен процент:	1-мес. SOFIBOR+ надбавка
Обезпечение:	ипотека върху поземлени имоти, залог на машини и съоръжения, и вземания
Салдо към 31.12.2012 г.:	1535 хил. лв.
Салдо към 31.12.2011 г.:	няма

15 Задължения за депозити

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Задължения за депозити за предоставени цилиндри (текущи)	5 507	5 345
Задължения за депозити за предоставени резервоари (нетекущи)	136	134
Задълженията за получени депозити отразяват депозита, внесен от клиентите за предоставения им за ползване оборотен амбалаж, собственост на дъщерното дружество. Те се класифицират като текущи или нетекущи в зависимост от срока, за който дъщерното дружество има безусловни право да уреди задължението си (в срок до и над 12 месеца от края на отчетния период).		

16 Търговски задължения

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Задължения към доставчици	5 062	4 265
Задължения по договор за факторинг	86	400
Получени аванси	97	54
	5 245	4 719

ГРУПА ЕРАСТ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година**

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

Търговските задължения са възникнали по повод доставки на стоки и услуги, свързани с обичайната дейност на Групата, текущи са и са безлихвени.

Обичайният кредитен период на Групата спрямо неговите доставчици е 15 дни за страната и чужбина, като установената практика е за още 5 дни. Групата няма практика да бъдат предоставяни обезпечения във връзка с търговски задължения.

През 2011 г. дъщерното дружество е сключило договор за изкупуване на вземания по търговски фактури (факторинг), като същия е подновен през 2012 г..

Получените аванси от клиенти са текущи, левови и безлихвени и са свързани с продажба на стоки.

Търговските задължения са деноминирани в следните валути:

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Лева	4 244	3 385
Щатски долари	795	1 120
Евро	160	169
GBP	46	45
	5 245	4 719

17 Задължения към персонала при пенсиониране

Сумите, признати в консолидирания отчет за финансовото състояние, са както следва:

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Сегашна стойност на задълженията	20	15
Непризнати актюерски печалби/(загуби)	-	-
Задължение в консолидирания отчет за финансовото състояние	20	15

Сумите, признати като (приходи)/разходи в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), са както следва:

	2012 г.	2011 г.
Разходи за текущ трудов стаж	2	2
Разходи за лихви	1	1
Нетни актюерски (печалби)/загуби, признати през текущата година	2	(2)
Общо, включено в разходите за персонала	5	1

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

Движение в консолидирания отчет за финансовото състояние:

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
В началото на годината	15	14
Общо включено в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата за годината)	5	1
В края на годината	20	15

Основните използвани актюерски предположения са както следва:

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Дисконтов процент	4.00%	5.70%
Бъдещи увеличения на заплати	2.00%	4.00%
Усреднен темп на текучество	6.25%	6.25%

18 Задължения към персонала и за социалното осигуряване
Задълженията включват:

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Начисления за годишни бонуси на персонала	170	169
Начисления за дължими възнаграждения за неизползван платен отпуск от персонала	66	40
Начислени осигуровки върху сумите за неизползвани платени отпуски от персонала	11	7
Задължения за положен извънреден труд	-	5
	247	221

19 Задължения по финансов лизинг

Задълженията по финансов лизинг са по договор за придобиване на автомобили, както следва:

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
До една година	26	13
Над 1 до 2 години	28	12
Над 2 до 5 години	40	26
	94	51
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(9)	(5)
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	85	46

ГРУПА ЕРАСТ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година**

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

Задълженията по финансов лизинг са при следните условия:

Лизингодател	Срок	Лихва
Райфайзен Лизинг България ООД	48 месеца	5.99% при стойност на 3-мес.Euribor до 2%
Райфайзен Лизинг България ООД	48 месеца	4.99% при стойност на 3-мес.Euribor до 2%
Райфайзен Лизинг България ООД	48 месеца	4.99% при стойност на 3-мес.Euribor до 2%

Автомобилите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират за период от 10 години.

20 Задължения за данъци

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Акциз	1 071	1 125
ДДС	557	569
Данък печалба	11	101
ДДФЛ	-	2
	1 639	1 797

Данъчните задължения са текущи.

21 Други текущи задължения

Другите текущи задължения към 31 декември 2012 г. включват суми към други дебитори – 1 хил. лв. (към 31.12.2011 г.: 1 хил. лв. – начислени наказателни лихви и глоби.

22 Приходи

Приходите от продажби по видове стоки са:

	2012 г.	2011 г.
Газ пропан-бутан (автогаз)	98 362	100 928
Газ пропан-бутан в бутилки	7 579	6 976
Газ пропан-бутан за индустриални/битови резервоари	3 269	3 644
	109 210	111 548

ГРУПА ЕРАСТ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година**

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

23 Отчетна стойност на продадените стоки

Отчетна стойност на продадените стоки по видове стоки са:

	2012 г.	2011 г.
Газ пропан-бутан (автогаз)	(92 021)	(94 543)
Газ пропан-бутан в бутилки	(5 758)	(5 277)
Газ пропан-бутан за индустриални/битови резервоари	(2 865)	(3 188)
	(100 644)	(103 008)

24 Други доходи от дейността

	2012 г.	2011 г.
Логистични услуги	1 797	1 395
Такса обработка ВВГ	570	581
Пълнене на бутилки	85	52
Наем резервоари	34	20
Други услуги	27	-
Санкции и неустойки	22	-
Дегазиране	8	-
<i>Приходи от продажби на ДМА</i>	<i>11</i>	<i>3</i>
<i>Балансова стойност на продадени ДМА</i>	<i>6</i>	<i>-</i>
Печалба от продажби на ДМА	5	3
Печалба от продажба на материални запаси различни от газ пропан-бутан	1	2
Отписани задължения	-	149
Отписани задължения към бюджета	-	54
Други	13	24
	2 562	2 280

25 Разходи за материали и консумативи

	2012 г.	2011 г.
Гориво	(63)	(64)
Електро и топлоенергия	(55)	(50)
Материали за поддръжка	(35)	(84)
Рекламни материали	(14)	(23)
Канцеларски материали	(14)	(17)
Работно облекло и храна	(5)	(4)
Хигиенни и почистващи материали	(4)	(4)
Резервни части	(2)	(4)
Други	(8)	(9)
	(200)	(259)

ГРУПА ЕРАСТ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година**

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

26 Разходи за външни услуги

	2012 г.	2011 г.
Транспортни услуги	(2 250)	(2 131)
Поддържане на държавен резерв	(1 293)	(729)
Комисионни за продажби на БВВГ	(1 136)	(1 048)
Логистични услуги	(930)	(713)
Наеми	(782)	(808)
Поддръжка на БВВГ и резервоари	(94)	(90)
Оперативен лизинг	(85)	(92)
Такси за обслужване на текущи банкови сметки	(68)	(79)
Поддръжка на автомобили и техника	(66)	(54)
Консултантски (одиторски, правни, оценки и преводачески) услуги	(57)	(56)
Охрана	(46)	(42)
Застраховки	(41)	(49)
Телекомуникационни разходи	(39)	(41)
Еднократни и други данъци	(34)	(36)
Услуги, свързани с персонал	(23)	(20)
Услуги по информационни технологии	(10)	(11)
Куриерски услуги	(10)	(11)
Членски внос и участие в семинари	(7)	(16)
Абонаменти и такси	(6)	(22)
Реклама	(2)	(29)
Други разходи	(17)	(17)
	(6 996)	(6 094)

27 Разходи за персонал

	2012 г.	2011 г.
Възнаграждения	(1 282)	(1 305)
Социални осигуровки и надбавки	(189)	(187)
Начисления за неизползвани отпуски	(77)	(46)
Изменение в дългосрочни доходи към персонала при пенсиониране	(5)	(1)
	(1 553)	(1 539)

28 Други разходи за дейността

	2012 г.	2011 г.
Начислена обезценка на вземания	25	38
Обезценка на ВВГ	(151)	-
Командировки	(34)	(34)
Брак на материали	(18)	-
Представителни мероприятия	(17)	(21)
Отписване на стари салда	(14)	-
Брак и липси ДМА	(7)	(8)
Лихви и глоби по държавни вземания	(6)	(6)
ДДС за фири над нормите	(6)	-
Дарения	(1)	-
Други разходи	(1)	-
Отписване на невъзстановено ДДС	-	(18)
	(230)	(49)

ГРУПА ЕРАСТ
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година

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

29 Финансови приходи

	2012 г.	2011 г.
Лихви от предоставени депозити на банки	6	22
Лихви от предоставени заеми	-	2
	6	24

30 Финансови разходи

	2012 г.	2011 г.
Лихви и такси по дългосрочен банков заем и СУАП	(701)	(735)
Ефект от оценка до справедлива стойност на деривативни финансови инструменти	(139)	(541)
Такси и комисионни за банкови гаранции	(62)	(46)
Лихви по договор за факторинг	(39)	(3)
Лихви по краткосрочни заеми - овърдрафт	(18)	(36)
Отрицателни курсови разлики	(12)	(278)
Лихви по финансов лизинг	(2)	(1)
Ефект от оценка до справедлива стойност на финансови активи на разположение и за продажба	-	(162)
Други	-	(2)
	(973)	(1804)

Към 31.12.2012 г. не е извършена преоценка на притежаваните акции поради липса на съществени отклонения между коригираната борсова цена на акциите и справедливата им стойност, по която са оценени в баланса на „ЕРАСТ“ ЕООД. Към 31.12.2011 г. са преоценени до справедлива стойност закупените акции въз основа на писмо от Българска Фондова Бурса, при което е отчетена обезценка в размер на 162 хил. лв. (Приложение 2.10 и 2.25).

За оценка до справедлива стойност на договорения лихвен СУАП е използвана експертната оценка на специализиран отдел на Уникредит Булбанк АД (Приложение № 2.18 и 2.25).

31 Разход за данък върху печалбата

	2012 г.	2011 г.
Счетоводна печалба за годината	471	369
Данък по приложима данъчна ставка – 10%	(47)	(37)
Ефект от признаване на отсрочени данъчни активи	(4)	(4)
<i>От непризнати суми по данъчна декларация:</i>		
Свързани с увеличения – 196 хил. лв.	(20)	(70)
Данъчна загуба от текущата година, върху която не е признат актив по отсрочени данъци	(68)	-
Общо разход за данък върху печалбата отчетен в консолидирания отчет за всеобхватния доход в печалбата за годината	(139)	(111)

ГРУПА ЕРАСТ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година**

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

32 Сделки със свързани лица

32.1. Отношенията на свързаност са представени по-долу:

Свързано лице	Вид свързаност	Период на свързаност
Албена Иванова Иванова	Собственик на дружеството	2011 г. и 2012 г.
Албена Иванова Иванова	Управител	2011 г. и 2012 г.
„Ви-газ България” ЕАД (Витогаз България ЕАД)	Дъщерно дружество	2011 г. и 2012 г.

32.2. През 2012 г. не са осъществявани сделки със свързаните лица.

32.3. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват:

	2012 г.	2011 г.
Възнаграждения и други краткосрочни доходи	466	477
Социални и здравни осигуровки	17	21
Общо	483	498

33 Управление на финансовия риск*Структура активите и пасивите* на дружеството към 31 декември по категории е посочена по-долу.

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Финансови активи		
Финансови активи на разположение и за продажба	415	405
Инвестиции на разположение и за продажба (в акции)	415	405
Кредити и вземания	8 756	6 711
Търговски вземания	8 531	5 925
Други вземания	38	101
Парични средства и парични еквиваленти	187	685
Общо	9 171	7 116
Финансови пасиви		
Деривативни финансови инструменти	681	541
Деривативни финансови инструменти дългосрочна част	383	338
Деривативни финансови инструменти краткосрочна част	298	203
Финансови пасиви по амортизирана стойност	9 339	10 184
Дългосрочни банкови заеми	8 341	9 320
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми	998	864

ГРУПА ЕРАСТ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година

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

Други финансови пасиви, в т.ч. число:	12 853	10 656
Задължения по краткосрочни банкови заеми	1 977	466
Задължения по финансов лизинг	85	46
Търговски задължения	5 148	4 665
Задължения за депозити	5 643	5 479
Общо	22 873	21 381

В хода на обичайната си стопанска дейност Групата е изложена 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 Групата се осъществява текущо от ръководството съгласно вътрешната политика и управленска структура за разпределение на отговорностите.

33.1

Пазарен риск

А. Валутен риск

Групата работи в Република България и тъй като българският лев е фиксиран към еврото по закон, то е изложено на валутен риск, произтичащ от получени заеми и покупки или продажби, деноминирани във валути, различни от еврото – най-вече тези в щатски долари. Валутните рискове са наблюдавани внимателно, с цел осигуряването на ефективно управление на риска.

За контролиране на валутния риск в Групата има въведена система на планиране на доставките от внос, както и процедури за ежедневно наблюдение на движенията във валутния курс на щатския долар и контрол върху предстоящите плащания.

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

31 декември 2012 г.	в GBP	в EUR	в USD	в BGN	Общо
	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>

Финансови активи

Инвестиции на разположение и за продажба

	-	-	-	415	415
Търговски вземания	-	1	1	8 529	8 531
Други вземания	-	-	-	38	38
Парични средства и еквиваленти	-	70	7	110	187
Общо	-	71	8	9 092	9 171

Финансови пасиви

Банкови заеми	-	9339	442	1535	11 316
Деривативни финансови инструменти	-	681	-	-	681
Търговски задължения	46	160	795	4 147	5 148
Задължения по финансов лизинг	-	-	-	85	85
Задължения за депозити	-	-	-	5 643	5 643
Общо	46	10 180	1 237	11 410	22 873

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

31 декември 2011 г.

	в GBP	в EUR	в USD	в BGN	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.

Финансови активи

Инвестиции на разположение и за продажба

-	-	-	405	405
---	---	---	-----	------------

Търговски вземания

-	7	-	5 918	5 925
---	---	---	-------	--------------

Други вземания

-	-	-	101	101
---	---	---	-----	------------

Парични средства и еквиваленти

-	46	10	629	685
---	----	----	-----	------------

Общо

-	53	10	7 053	7 116
---	-----------	-----------	--------------	--------------

Финансови пасиви

Банкови заеми

-	10 184	466	-	10 650
---	--------	-----	---	---------------

Деривативни финансови инструменти

-	541	-	-	541
---	-----	---	---	------------

Търговски задължения

45	169	1 120	3 331	4 665
----	-----	-------	-------	--------------

Задължения по финансов лизинг

-	-	-	46	46
---	---	---	----	-----------

Задължения за депозити

-	-	-	5 479	5 479
---	---	---	-------	--------------

Общо

45	10 894	1 586	8 856	21 381
-----------	---------------	--------------	--------------	---------------

Групата е основно с открита валутна експозиция към щатския долар (USD). При увеличение с 10% на курса на щатския долар спрямо българския лев крайният ефект върху финансовия резултат на Групата би бил намаление на печалбата с 123 х. лв. (2011 г.: увеличение на загубата с 214 х. лв.) поради влиянието най-вече на големия размер на пасивните позиции в щатски долари (задължения към доставчици), включени в отчета за финансовото състояние на Групата.

Съответно същият ефект би имало и върху собствения капитал чрез резултата за периода. При намаление с 10 % на курса на щатския долар спрямо българския лев крайният ефект върху печалбата на Групата (след облагане) би бил почти равен и реципрочен на посочения по-горе при увеличението.

Посоченият ефект е изчислен при валутна структура на активите и пасивите така, както е установена към 31 декември на съответната година. Ръководството е на мнение, че във връзка с излизането на дъщерното дружество Ви-газ България ЕАД (Витогаз България ЕАД) от международната група РУБИС очакванията са това да бъде обичайната валутна чувствителност за Групата поради редовни доставки на стоките си в щатски долари.

Б. Ценови риск

Групата е изложена на специфичен ценови риск за цената на основната си суровина – въглеводороден втечен газ. За да управлява ценовия риск Групата текущо следи, състоянието и динамиката на световните стокови борси и на българския пазар (наблюдение на поведението на основните конкуренти на пазара) за постигане на ефективно планиране на доставките и оптимизиране количествата на материалните си запаси, особено на цените на стоките.

Групата е предприела редица мерки като:

- гъвкавост на продажните цени за осигуряване на конкурентна позиция на асортиментите, предлагани от Групата;
- предоставяне на отстъпки на дистрибуторите;
- предоставяне на по-добри схеми на плащане.

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

Групата е изложена на ценови риск по отношение на притежаваните от него акции, класифицирани като инвестиции на разположение и за продажба. За целта ръководството следи и анализира всички промени на пазара на ценни книжа. Допълнително, към настоящия етап, поради икономическата и финансова криза, ръководството е взело решение за силно редуциране на операциите на фондовите пазари, задържане на закупените акции в 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.

В. Кредитен риск

За Групата кредитният риск възниква във връзка с паричните средства и техните еквиваленти, банковите депозити, вземанията от клиенти и предоставените търговски заеми.

По отношение на клиентите Групата има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на стоки и услуги се извършват на клиенти с подходящ кредитен профил вземайки предвид финансовата стабилност, предишен опит и други фактори. Индивидуални нива на кредитен лимит/условия се определят за всички клиенти. Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на Групата. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния и търговския отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми и състоянието на клиентите.

По отношение на предоставените търговски заеми на контрагенти, се предоставят на такива, които имат дълга история и търговско сътрудничество с Групата, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия.

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

В таблиците по-долу са описани контрагентите с най-големи експозиции:

Клиенти:	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД	1 824	444
ЕКО БЪЛГАРИЯ ЕАД	1 252	934
ПЕТРОЛ АД	961	921
ЛУКОЙЛ БЪЛГАРИЯ	546	742
БУЛТРЕЙД ЛОДЖИСТИКС ООД	454	306
	5 037	3 347
Банки:	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Уникредит Булбанк	164	517
ПИБ	-	100
ING Bank	8	34
Райфайзен банк България	4	16
	176	667

33.2 Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Групата да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции. Поради динамичната природа на извършваната дейност, Групата има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа достатъчно налични парични средства и неизползвани разрешени кредитни линии. Управлението наблюдава наличните ликвидни ресурси на базата на прогнозен паричен поток.

Риск на лихвоносни парични потоци

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

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

31 декември 2012	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	безлихвен и	Общо
	хил. лева	хил. лева	хил. лева	хил. лева
Финансови активи				
Инвестиции на разположение и за продажба	-	-	415	415
Търговски вземания	-	-	8 531	8531
Други вземания	-	-	38	38
Парични средства и парични еквиваленти	147	22	18	187
Общо финансови активи	147	22	9 002	9 171
Финансови пасиви				
Банкови заеми	11 316	-	-	11 316
Деривативни финансови инструменти	-	681	-	681
Задължения по финансов лизинг	85	-	-	85
Търговски задължения	-	-	5 148	5 148
Задължения за депозити	-	-	5 643	5 643
Общо финансови пасиви	11 401	681	10 791	22 873

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

31 декември 2011	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	безлихвен и	Общо
	хил. лева	хил. лева	хил. лева	хил. лева
Финансови активи				
Инвестиции на разположение и за продажба	-	-	405	405
Търговски вземания	-	-	5 925	5 925
Други вземания	-	68	33	101
Парични средства и парични еквиваленти	567	100	18	685
Общо финансови активи	567	168	6 381	7 116
Финансови пасиви				
Банкови заеми	10 650	-	-	10 650
Деривативни финансови инструменти	-	541	-	541
Задължения по финансов лизинг	46	-	-	46
Търговски задължения	-	-	4 665	4 665
Задължения за депозити	-	-	5 479	5 479
Общо финансови пасиви	10 696	541	10 144	21 381

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

	Увеличение/ намаление на лихвения процент	2012 хил. лева	2011 хил. лева
Финансов резултат (печалба или загуба)	+	(51)	(48)
Собствен капитал	+	(51)	(48)
Финансов резултат (печалба или загуба)	-	51	48
Собствен капитал	-	51	48

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на Групата, 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.

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

31 декември 2012	до 1 мес.	от 1 мес. до 3 мес.	от 3 мес. до 1 г.	над 1 г.	на поискване	Общо
	хил. лева	хил. лева	хил. лева	хил. лева	хил. лева	хил. лева
Финансови активи						
Финансови активи на разположение и за продажба	-	-	-	415	-	415
Други вземания	1	4	2	-	31	38
Търговски вземания	7 987	541	3	-	-	8 531
Парични средства и парични еквиваленти	147	-	-	-	40	187
Общо финансови активи	8 135	545	5	415	71	9 171
Финансови пасиви						
Банкови заеми	2 099	250	1 074	9 684	-	13 107
Деривативни финансови инструменти	63	-	235	383	-	681
Търговски задължения	5 148	-	-	-	-	5 148
Задължения по финансов лизинг	3	4	20	67	-	94
Задължения за депозити	-	-	-	136	5 507	5 643
Общо финансови пасиви	7 313	254	1 329	10 270	5 507	24 673
31 декември 2011	до 1 мес.	от 1 мес. до 3 мес.	от 3 мес. до 1 г.	над 1 г.	на поискване	Общо
	хил. лева	хил. лева	хил. лева	хил. лева	хил. лева	хил. лева
Финансови активи						
Финансови активи на разположение и за продажба	-	-	-	405	-	405
Други вземания	1	63	4	-	34	102
Търговски вземания	5 850	68	7	-	-	5 925
Парични средства и парични еквиваленти	144	-	-	-	541	685
Общо финансови активи	5 995	131	11	405	575	7 117

ГРУПА ЕРАСТ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година**

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

Финансови пасиви

Банкови заеми	575	241	1 066	11 591	-	13 473
Деривативни финансови инструменти	33	-	125	383	-	541
Търговски задължения	4 665	-	-	-	-	4 665
Задължения по финансов лизинг	1	4	8	38	-	51
Задължения за депозити	-	-	-	134	5 345	5 479
Общо финансови пасиви	5 274	245	1 199	12 146	5 345	24 209

33.3**Управление на капиталовия риск**

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

Групата текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост.

Съотношенията на задлъжнялост са както следва:

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
Собствен капитал/Привлечен капитал	0.02	0.01
Парични средства и еквиваленти/Привлечен капитал	0.01	0.03

34 Придобивания в дъщерни дружества

През 2012 г. Групата не е придобивала дъщерни дружества.

На 31.12.2010 г. компанията-майка е придобила Ви-газ България ЕАД (Витогаз България ЕАД) чрез закупуване на 100% от акциите му в пряка сделка с предишния собственик. Придобитите нетни активи по справедлива стойност са в размер на 13 655 х. лв.

ГРУПА ЕРАСТ**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година**

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

Балансовата и справедливата стойности на нетните активи при придобиване на дъщерното дружество е представена по-долу:

31.12.2010 г.		
Ви-газ България ЕАД (Витогаз България ЕАД)		
	Справедлива стойност	Балансова стойност
Имоти, машини и оборудване	10 729	10 729
Нематериални активи	630	524
Материални запаси	4 379	4 379
Търговски вземания	5 034	5 034
Други вземания и предплатени разходи	178	178
Парични средства и парични еквиваленти	5 268	5 268
Пасиви по отерочени данъци	(412)	(412)
Задължения по депозити за предоставени резервоари и цилиндри	(5 328)	(5 328)
Задължение към персонала при пенсиониране	(14)	(14)
Задължение по финансов лизинг	(5)	(5)
Търговски задължения	(5 038)	(5 038)
Задължения за данъци	(1 671)	(1 671)
Задължения към персонала и за социалното осигуряване	(58)	(58)
Други текущи задължения	(37)	(37)
Нетни активи	13 655	13 549

Предметът на дейност на придобитото дъщерно дружество е оповестен в Приложение № 1.

Целта на придобиването на дъщерното дружество е да послужи за бъдещо разширение на пазарния дял на Групата.

Цената на инвестицията при придобиването на дъщерното дружество и възникналата репутация към датата на операцията по придобиване на контрол от самото дружество-майка са следните:

Цена на придобиване	
Платени суми в предходен период	13 689
Платени суми в текущ период	2
Суми за плащане в бъдещ период	-
Общо цена на придобиване	13 691
Справедлива стойност на придобитите нетни активи	13 655
Репутация	36

Цената на придобиване на инвестицията е платена с парични средства.

35 Условни задължения

Съдебни дела

От страна на дъщерното дружество Ви-газ България ЕАД (Витогаз България ЕАД), в качеството на ищец, са заведени съдебни дела, за които към 31.12.2012 г. няма влезли в сила съдебни решения срещу:

- „Елфи 13“ ЕООД, гр. Асеновград – ВАД № 130/2012 г. на Арбитражният съд при БТПП -София в размер на 5 хил. лв.
- „Дикради Груп“ ЕООД, гр. Ивайловград – ВАД № 470/2012 г. на Арбитражният съд при БТПП -София в размер на 17 хил. лв.

Допълнително дъщерното дружество е страна по заведени и висящи изпълнителни дела с обща стойност на присъдените вземания – 105 хил. лв. Общата стойност на всички предявените искове е в размер на 127 хил. лв.

Делата са заведени предимно във връзка с неплатени суми от клиенти по продажби на стоки. Очакванията на дъщерното дружество са исковете да бъдат удовлетворени в по-голямата си част.

Банкови гаранции

Издадените за дъщерното дружество банкови гаранции към 31.12.2012 г. възлизат общо на 5 234 хил. лв. (31.12.2011 г.: 4 308 хил. лв.) и служат за обезпечаване на задължения по Закона за акцизите и данъчните складове и търговски задължения. Гаранциите са издадени в полза на Агенция Митници, Лукойл България ЕООД и Тенгизшевройл – Казахстан.

Банков кредит

По договор от 11.09.2012 г. „ЕРАСТ“ ЕООД е солидарен длъжник, по повод револвиращ банков кредит, отпуснат на дъщерното дружество „Ви-газ България“ ЕАД (Витогаз България ЕАД) от Райфайзенбанк България ЕАД с общ максимален размер 3,800 х. лв и с краен срок на издължаване до 25.05.2014 г., в случаите, когато дъщерното дружество не е в състояние да погасява своите задължения към кредитора. Към 31.12.2012 г. дъщерното дружество няма просрочени суми по договора за кредит.

36 Поети ангажименти

Поети ангажименти по оперативен лизинг, където „Ви-газ България“ ЕАД (Витогаз България ЕАД) е наемател

„Ви-газ България“ ЕАД (Витогаз България ЕАД) използва офис помещения, складове и транспортни средства, наети при условията на оперативен лизинг. Лизинговите отменяеми договори имат различни срокове и условия. Сумата на бъдещите минимални лизингови плащания по тези договори е както следва:

	2012 г. 31 декември	2011 г. 31 декември
До 1 година	114	163
Над 1 до 5 години	132	93

Материални запаси на отговорно пазене във „Ви-газ България“ ЕАД (Витогаз България ЕАД)

Съгласно Закона за задължителните запаси от нефт и нефтопродукти и Разпореждане № Р-12-7/27.03.2012 г. на Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ Ви-газ България ЕАД (Витогаз България ЕАД) има задължението да поддържа и съхранява задължителен запас от газ пропан-бутан в размер на 3,000 т. и дизелово гориво 3,358 т. В изпълнение на тези изисквания към 31.12.2012 г. дружеството е възложило на Газтрейд АД да съхранява в собствен склад на отговорно пазене посоченото задължително количество - газ пропан-бутан и на Петър Караминчев АД и Сакса ООД при същите условия да съхраняват дизеловото гориво. Ръководството на дружеството смята, че задълженията по посочения закон са изпълнени.

37 Събития след края на отчетния период

С Протокол за решение на дружеството майка от 05.03.2013 г. е сменено наименованието на дъщерното дружество от „Витогаз България“ ЕАД на „Ви-газ България“ ЕАД, като обстоятелството е вписано в Търговския регистър на 12.03.2013 г.

С Протокол от 30.04.2013 година дружеството майка „ЕРАСТ“ ЕООД намалява капитала на дъщерното си дружество „Ви-газ България“ ЕАД (Витогаз България ЕАД) с 2 000 000 лева.

Албена Иванова Иванова
Управител
25 юни 2013 година



Бойка Раянлиева
Съставител
25 юни 2013 година