

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
**към 31 декември 2013 г.**  
**(избрани пояснителни сведения)**

**1. Корпоративна информация**

„ЦБА Асет Мениджмънт“ (дружеството) е регистрирано като акционерно дружество с решение № 1847 от 20.07.2006 по ф. д. 915/2006 по описа на Великотърновски окръжен съд. Предметът на дейност на дружеството е свързан преди всичко с търговия с хранителни и промишлени стоки, организация и мениджмънт на супермаркети, инвестиции в дъщерни дружества и тяхното управление.

Към датата на изготвяне на настоящия междинен финансов отчет дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав от трима души и се представлява от един изпълнителен директор и от председателя на Съвета на директорите.

Настоящият междинен финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите за издаване на 29 януари 2014 г.

**2. Счетоводна политика**

Настоящият междинен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Съвета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз (МСС). Към 1 януари 2013 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Ръководството на дружеството е направило преглед на всички промени в приложимите към дейността му счетоводни стандарти и разяснения към тях и ги е съобразило при изготвянето на настоящия междинен финансов отчет.

Междинният финансов отчет на дружеството към 31 декември 2013 г. е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива стойност. Дружеството не е правило промени в сравнение със счетоводната политика, която подробно е оповестена в годишния му финансов отчет към 31 декември 2012 г.

В междинните финансови отчети се включват избрани пояснителни сведения, които са изготвени при същата счетоводна политика и по същия начин, както те се изготвят в годишните финансови отчети. Ръководството на дружество е приело да оповестява евентуалните промени в приложимата счетоводна политика, както и на по-значителните събития, които оказват влияние на финансовите резултати, финансовото състояние и паричните потоци за представяния междинен период, в сравнение с предходния период, за който е издаден междинен или годишен финансов отчет.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
към 31 декември 2013 г. (избрани пояснителни сведения)  
(продължение)**

**3. Основни промени през дванадесетте месеца на отчетната 2013 г.**

3.1. На 27 март 2013 г. дружеството е подписало договор за покупка на дружествени дялове в размер на 1,048 хил. дружествени дяла, всеки един от който с номинална стойност от 1 лев от капитала на придобитото дружество, заедно със съответстващите им права, задължения и фактически обезпечения, за сумата от 1,048 хил. лв.

3.2. На 27 март 2013 г. дружеството е подписало договор за покупка на дружествени дялове в размер на 2,437 дружествени дяла, всеки един от който с номинална стойност от 100 лева от капитала на придобитото дружество, заедно със съответстващите им права, задължения и фактически обезпечения, за сумата от 243 хил. лв.

3.3. През април 2013 г. са сключени Протоколи за взаимно прихващане на вземания и задължения към горните договори за покупко-продажба на дружествени дялове, основанието, за които е съществуващо дългосрочно задължение на дружеството-продавач в размер на 2,353 хил. лева по друг договор за покупко-продажба. Нетيرانото вземане на дружеството към датата на издаване на настоящия финансов отчет е в размер на 936 хил. лева, като същевременно са погасени задълженията от закупуването на дружествените дялове.

3.4. През юни 2013 г. е сключен договор за заместване в дълг, чрез който съществуващо вземане на дружеството от продажба на дружествени дялове се прехвърля на трето лице. Стойността на прехвърленото вземане е в размер на 936 хил. лв.

3.5. Към 30 юни 2013 г. е извършена оценка на права по лицензионни договори, съгласно, които са предоставени права върху Търговска марка и са материализирани в документи – лицензионни договори и договори за сублицензия, чрез които дружеството контролира ресурса и черпи бъдещи икономически ползи, включително приходи от продажби, през определения период на договорните права. В настоящия междинен финансов отчет те са представени като Дълготраен нематериален актив с неограничен полезен живот, възникнал от договорни права. Дружеството има задължението периодично да тества за обезценка нематериалния актив, както и когато съществува индикация, че той може да се обезцени.

3.6. На 18 декември 2013 г. дружеството е сключило договор за банков инвестиционен кредит с една търговска банка в размер до 749 хил.лв, с цел за рефинансиране на задълженията на кредитополучателя – едно от дъщерните дружества, съгласно договор за заместване в дълг между предишния и новия длъжник. Годишният лихвен процент е формиран от базов лихвен индекс – 3-месечен Софибор и надбавка за редовен дълг към базовия лихвен процент в размер на 3%. Към датата на сключване на договора за кредит приложимият размер на годишния лихвен процент за редовен дълг е 4,131%. Солидарни длъжници по кредита са дружество, както и трето лице. Кредитът се погасява съгласно погасителен план на 24 равни месечни вноски и последна изравнителна погасителна вноска в размер на 662 хил. лв., дължима на 31 януари 2016 г. За обезпечение на кредита са сключени договори за залог на оборудване и на вземания между кредитиращата банката и дъщерното дружество. Към датата на изготвяне на настоящия междинен финансов отчет кредитът не е усвоен от дружеството, поради което разчетите, които биха възникнали не са представени в счетоводния баланс.

3.7. На 18 декември 2013 г. дружеството е сключило договор за стандартен кредит за оборотни средства с една търговска банка, в размер до 1,940 хил.лв, с цел за рефинансиране на задълженията на кредитополучатели – две дъщерни дружества, съгласно договор за заместване в дълг между предишния и новия длъжник. Сумата на кредита е разпределена на два лимита до 710 хил. лв. и до 1,230 хил. лв.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
към 31 декември 2013 г. (избрани пояснителни сведения)  
(продължение)

**3. Основни промени през дванадесетте месеца на отчетната 2013 г. (продължение)**

Годишният лихвен процент е формиран от базов лихвен индекс – 1-месечен Софивор и надбавка за редовен дълг към базовия лихвен процент в размер на 5%. Към датата на сключване на договора за кредит приложимият размер на годишния лихвен процент за редовен дълг е 5,225%. Солидарни длъжници по кредита са дъщерно дружество, както и трето лице. Кредитът се погасява съгласно погасителен план, както следва:

- За лимита от 710 хил. лв. – падеж на 31 юни 2015 г.
- За лимита от 1,230 хил. лв. – 24 равни месечни вноски и последна изравнителна вноска, дължима на 31 януари 2016 г. в размер на 1,143 хил. лв.

За обезпечение на кредита са сключени договори за залог на оборудване и вземания между банката и трето лице. Към датата на изготвяне на настоящия междинен финансов отчет кредитът не е усвоен от дружеството, поради което разчетите, които биха възникнали не са представени в счетоводния баланс.

**3.8.** Към 31 декември 2013 г. акциите на дружеството, които се търгуват на Българска фондова борса – АД бележат спад в котировките спрямо предходния отчетен период. Към края на периода, за който е изготвен настоящият междинен финансов отчет те са се котирали на 0.043 лв. за една акция, а към 31 декември 2012 г. котировката е била 0.20 лв. за една акция.

**4. Доход на една акция**

Доходът на една акция е изчислен като нетната печалба за разпределение към датата на финансовия отчет е разделена на средно-претегления брой на акциите за съответния отчетен период. Емитираните акции, които са били частично платени се включват в изчислението само доколкото емитираните акции имат право на дивидент от момента на записването им. Емитираните акции срещу направена апортна вноска се включват от момента на признаването на тази апортна вноска.

	Дванадесетте месеца, завършващи на 31.12. 2013 (неодитирани)	Дванадесетте месеца, завършващи на 31.12. 2012 (неодитирани)
Нетна печалба (загуба) за разпределение в хил. лв.	138	(730)
Среднопретеглен брой на акциите в хил. бройки	20,200	20,200
<b>Доход на една акция в лева</b>	<b>0.007</b>	<b>(0.036)</b>

**Изпълнителни директори:**

(К. Гърдев)

(Н. Владева)

**Съставител:**

(Н. Петкова)

30 януари 2014 г.  
Дебелец