

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2014 г.
(избрани пояснителни сведения)

1. Корпоративна информация

Настоящият консолидиран междинен финансов отчет представя финансовото състояние, финансовите резултати и движението на паричните потоци на „ЦБА Асет Мениджмънт” - АД (дружеството-майка) и неговите дъщерни дружества, заедно наричани по-нататък групата. Дружеството-майка е регистрирано като акционерно дружество с решение № 1847 от 20.07.2006 г. по ф. д. 915/2006 г. по описа на Великотърновски окръжен съд. Считано от 23 ноември 2007 г. акциите на дружеството-майка са регистрирани за търговия на Българска фондова борса – АД, поради което то е със статут на публично дружество. С решение № 1641-ПД от 21 декември 2007 г. Комисията по финансов надзор на България вписва дружеството-майка в регистъра на публичните дружества.

Предметът на дейност на групата е свързан преди всичко с търговия с хранителни и промишлени стоки, организация и мениджмънт на супермаркети, инвестиции в дъщерни дружества и тяхното управление. От началото на октомври 2012 г. групата преминава от двустепенна система за управление към едностепенна. Към датата на изготвяне на настоящия междинен финансов отчет Съветът на директорите се състои от 3 члена, като групата се представлява от един от изпълнителните директори и председателя на Съвета на директорите. Настоящият междинен финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите за издаване на 14 ноември 2014 г.

2. Счетоводна политика

Настоящият консолидиран междинен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз (МСС). Към 1 януари 2014 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Групата се е съобразила с всички стандарти и разяснения, които са приложими към нейната дейност към датата на изготвянето на настоящия междинен консолидиран финансов отчет.

Консолидираният междинен финансов отчет на групата към 30 септември 2014 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, както това е посочено на съответните места. Групата не е правила промени в сравнение със счетоводната политика, която е оповестена в предходните междинни и в последен годишен финансов отчет към 31 декември 2013 г.

В междинните финансови отчети се включват избрани пояснителни сведения, които са изготвени при същата счетоводна политика и по начина, по който те се изготвят в годишните финансови отчети. Ръководството на групата е приело да оповестява евентуалните промени в приложимата счетоводна политика, както и 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 предварителен годишен консолидиран финансов отчет.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАН МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2014 г. (избрани пояснителни сведения)
(продължение)**

3. Сравнителни данни

Настоящият консолидиран междинен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на МСС 34 Междинни финансови отчети. Съгласно българското счетоводно законодателство финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към същата дата за предходната година. Търговските дружества, чиито акции се търгуват на Българска фондова борса – АД следва да представят и междинни финансови отчети по тримесечия, които се изготвят въз основа на изискванията на МСС 34 Междинни финансови отчети.

4. Основни промени през първите девет месеца на отчетната 2014 г.

4.1. През февруари 2014 г. е сключен анекс към договор за кредит-овърдрафт в размер на 3,000 хил. лв. с една търговска банка за заместване в дълг на едно от дъщерните дружества със срок 30 юни 2014 г. След сключване на договора кредитът е усвоен.

4.2. През февруари 2014 г. е сключен анекс към договор за кредит в размер на 3,321 хил. евро с една търговска банка за заместване в дълг на едно от дъщерните дружества. Променен е начинът на погасяване, като крайният срок остава без промяна - 1 декември 2020 г. Кредитът е усвоен.

4.3. През март 2014 г. групата е изпълнила поетите в края на 2013 г. неотложни ангажменти и задължения по двата сключени договори за банков инвестиционен кредит в размер до 749 хил. лв. и стандартен кредит за оборотни средства, в размер до 1,940 хил. лв с една търговска банка Кредитите са усвоени.

4.4. През март 2014 г. групата е продала своето дъщерно дружество ЦБА Търговия – ЕООД. Съгласно извършена оценка от професионални оценители пазарната цена на тази инвестиция е един лев, за колкото е сключена сделката. Чрез ЦБА Търговия – ЕООД групата е контролирала и нейните дъщерни дружества ЦБА Дебелец – ЕООД, ЦБА Каварна – ООД и Интеграл България – ЕООД. Заедно с тази продажба ръководството на групата е сключило договори за последваща покупка на определени активи, необходими за осъществяване на дейността му от вече продадените дъщерни дружества. Дълготрайните активи са придобити по балансова стойност, формирана от пазарната оценка при апортната вноска в дружествата, намалена с начислената амортизация.

4.5. Също през март 2014 г. е завършена сделката по придобиване от страна на групата на активите по точка 4.4. по-горе. Насрещните вземания и задължения между групата и продадените дъщерни дружества са взаимно прихванати, с което задълженията на групата са изцяло погасени.

4.6. Към 30 септември 2014 г. акциите на дружеството, които се търгуват на Българска фондова борса – АД са се котирали на 0.055 лв. за една акция, а към 31 декември 2013 г. котировката е била 0.043 лв. за една акция.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАН МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2014 г. (избрани пояснителни сведения)
(продължение)

5. Доход на една акция

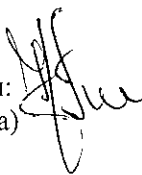
Доходът на една акция е изчислен като стойността на печалбата/(загубата) за разпределение към датата на междинния финансов отчет, а е разделена на средно-претегления брой на акциите за съответния отчетен период.

	Деветте месеца, завършващи на 30.09.2014	Деветте месеца, завършващи на 30.09.2013
Загуба в хил. лв.	(835)	(8,990)
Среднопретеглен брой на акциите в хил. бройки	20,200	20,200
Доход на една акция в лева	(0.0413)	(0.4450)

Изпълнителен директор:
(К. Гърдев)

Председател на Съвета на директорите:
(Н. Владева)

Съставител:
(Н. Петкова)



14 ноември 2014 г.
Дебелец