

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДУИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 юни 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 председателя на Съвета на директорите.

Настоящият междинен финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите за издаване на 29 юли 2013 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 30 юни 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., с изключение на оповестеното в точка 3 по-долу.

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 30 юни 2013 г. (избрани пояснителни сведения)
(продължение)

3. Промени в счетоводната политика

Считано от 30 юни 2013 г. дружеството е променило счетоводната си политика по отношение на последващото оценяване на нематериални дълготрайни активи, като е приело модела на преоценената стойност. В резултат на това дружеството е извършило преоценка на притежавана от него търговска марка, определена с помощта на лицензирани оценители.

4. Основни промени през шестте месеца на отчетната 2013 г.

4.1. На 27 март 2013 г. дружеството е подписало договор за покупка на дружествени дялове в размер на 1,048 хил. дяла, всеки един, от който с номинална стойност от 1 лв., представляващи 100 % от капитала на придобитото дружество, заедно със съответстващите им права, задължения и фактически обезпечения, за сумата от 1,048 хил. лв.

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

4.3. 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.

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

4.5. Към 30 юни 2013 г. е извършена преоценка 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 тези права са представени като Дълготрайни нематериални активи с неограничен полезен живот, възникнал от договорни права. Дружеството има задължението периодично да тества за обезценка нематериалния актив, както и когато съществува индикация, че активът може да се обезцени. Извършената преоценка, намалена с данъчния ефект от временните данъчни разлики е представена като други всеобхватни доходи, които не могат да се прекласифицират в печалбата или загубата.

4.6. Към 30 юни 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 0.05 лв. за една акция, а към 30 юни 2012 г. котировката е била 0.25 лв. за една акция.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 юни 2013 г. (избрани пояснителни сведения)
(продължение)

5. 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.

	Шестте месеца, завършващи на 30.06. 2013 (неодитирани)	Шестте месеца, завършващи на 30.06. 2012 (неодитирани)
Нетна загуба за разпределение в хил. лв.	(118)	(480)
Среднопретеглен брой на акциите в хил. бройки	20,200	20,200
Доход на една акция в лева	(0.006)	(0.024)

Изпълнителни директори:
(К. Гърдев)

(Н. Владева)

29 юли 2013 г.
Дебелец

Съставител:
(Д. Петрова)