

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2013 година
(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 29 ноември 2013 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 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. 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 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, 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 нейния последен годишен 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 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 2013 година (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. 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 преценка на притежавана от него търговска марка, определена с помощта на лицензирани оценители.

5. Основни промени през деветте месеца на отчетната 2013 г.

5.1. Групата е учредила и регистрирала две нови свои еднолични дъщерни дружества. Те са създадени чрез апортни вноски в капитала.

5.2. През март 2013 г. са сключени договори за Покупко-продажба на дружествени дялове, с които групата придобива 100% от капитала на две нови дружества.

5.3. 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.

5.4. 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.

5.5. Към 30 юни 2013 г. е извършена преценка 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 групата контролира ресурса и черпи бъдещи икономически ползи, включително приходи от продажби, през определения период на договорните права. В настоящия консолидиран междинен финансов отчет тези права са представени като Дълготрайни нематериални активи с неограничен полезен живот, възникнал от договорни права. Групата има задължението периодично да тества за обезценка нематериалния актив, както и когато съществува индикация, че активът може да се обезцени. Извършената преценка, намалена с данъчния ефект от временните данъчни разлики е представена като други всеобхватни доходи, които не могат да се прекласифицират в печалбата или загубата. Разликата в стойността до преоценената стойност се представя като преоценен резерв в капитала на групата.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАН МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 30 септември 2013 година (избрани пояснителни сведения)
(продължение)

5.6. Към 30 септември 2013 г. акциите на групата, които се търгуват на Българска фондова борса – АД бележат покачване в котировките спрямо предходния отчетен период. Към края на периода, за който е изготвен настоящият междинен финансов отчет, те са се котирали на 0.063 лв. за една акция, а към 30 септември 2013 г. котировката е била 0.199 лв. за една акция.

6. 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 30.09.2013	Деветте месеца, завършващи на 30.09.2012
Печалба/(загуба) в хил. лв.	(8,990)	(3,442)
Среднопретеглен брой на акциите в хил. бройки	20,200	20,200
Доход на една акция в лева	(0,4450)	(0,1704)

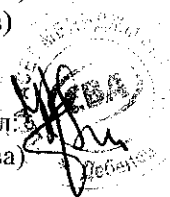
Изпълнителни директори:

(Н. Владева)

(К. Гърдев)

Съставител:

(Н. Петкова)



29 ноември 2013 г.

Дебелец