

Междинен съкратен консолидиран финансов
отчет

ХИМИМПОРТ АД

30 юни 2010 г.



Съдържание

Страница

Междинен съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние	1
Междинен съкратен консолидиран отчет за доходите	3
Междинен съкратен консолидиран отчет за всеобхватния доход	4
Междинен съкратен консолидиран отчет за промените в собствения капитал	5
Междинен съкратен консолидиран отчет за паричните потоци	7
Пояснения към междинния съкратен консолидиран финансов отчет	8

Междинен съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние

	Пояснение	30.6.2010 '000 лв.	30.6.2009 '000 лв.	31.12.2009 '000 лв.
Активи				
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	8	585 080	564 569	587 844
Инвестиционни имоти		56 655	30 230	47 394
Инвестиции в асоциирани предприятия		92 469	101 432	105 524
Репутация		49 250	42 202	49 250
Други нематериални активи	7	95 056	99 670	74 199
Дългосрочни финансови активи		978 182	1 034 968	1 080 591
Дългосрочни вземания свързани лица		5 895	12 045	11 354
Отсрочени данъчни активи		2 227	2 682	2 503
Нетекущи активи		1 864 814	1 887 798	1 958 659
Текущи активи				
Материални запаси		32 647	41 809	34 262
Краткосрочни финансови активи		1 033 829	594 192	681 184
Краткосрочни вземания от свързани лица		123 003	11 163	88 127
Търговски вземания		181 942	212 946	151 997
Данъчни вземания		3 089	7 497	7 314
Други вземания		237 994	176 236	184 006
Пари и парични еквиваленти		493 991	636 175	437 801
Текущи активи		2 106 495	1 680 018	1 584 691
Нетекущи активи, класифицирани като държани за продажба		10 049	4 481	6 535
Общо активи		3 981 358	3 572 297	3 549 885

Изготвил: _____

Дата: _____



Изпълнителен директор: _____

Междинен съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние
(продължение)

	Пояснение	30.6.2010 '000 лв.	30.6.2009 '000 лв.	31.12.2009 '000 лв.
Собствен капитал				
Собствен капитал, принадлежащ на акционерите на Химимпорт АД				
Акционерен капитал	9	229 448	230 283	229 862
Премиен резерв		219 600	216 084	219 995
Други резерви		(8 435)	(5 380)	(9 093)
Неразпределена печалба от минали години		503 835	370 507	403 118
Печалба за периода		69 625	67 563	129 531
		1 014 073	879 057	973 413
Неконтролиращо участие		236 115	192 734	195 339
Общо собствен капитал		1 250 188	1 071 791	1 168 752
Специализирани резерви		108 580	102 992	106 751
Пасиви				
Нетекущи пасиви				
Дългосрочни задължения за дивиденди	10	58 619	66 421	70 655
Дългосрочни финансови задължения	10	581 413	705 844	543 868
Задължения към осигурени лица		307 854	99 239	120 976
Дългосрочни търговски задължения		17 296	-	24 317
Дългосрочни задължения към свързани лица		-	147 449	-
Задължения по финансов лизинг		30 198	10 866	32 899
Провизии за пенсиониране		2 371	1 632	2 206
Други дългосрочни задължения		2 593	2 592	2 725
Други провизии		383	-	383
Отсрочени данъчни пасиви		17 382	15 239	18 748
		1 018 109	1 049 282	816 777
Текущи пасиви				
Краткосрочни задължения за дивиденди	10	24 210	15 551	8 040
Краткосрочни финансови задължения	10	1 378 785	1 096 169	1 251 646
Търговски задължения		105 319	105 886	110 078
Краткосрочни задължения към свързани лица		504	1 158	4 189
Задължения по финансов лизинг		9 694	5 566	10 083
Данъчни задължения		17 703	20 070	13 765
Пенсионни и други задължения към персонала		13 696	14 543	13 480
Други задължения		54 570	89 289	46 324
		1 604 481	1 348 232	1 457 605
Общо пасиви		2 622 590	2 397 514	2 274 382
Общо капитал и пасиви		3 981 358	3 572 297	3 549 885

Общо пасиви

Общо капитал и пасиви

Изготвил:

Дата:



Изпълнителен директор:

Поясненията към междинния съкратен консолидиран финансов отчет от стр. 8 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

Междинен съкратен консолидиран отчет за всеобхватния доход

Пояснение	За 6 месеца	За 6 месеца	За 3 месеца	За 3 месеца
	към 30 юни 2010 '000 лв.	към 30 юни 2009 '000 лв.	към 30 юни 2010 '000 лв.	към 30 юни 2009 '000 лв.
Приходи от нефинансова дейност	277 723	294 094	137 969	144 701
Печалба от продажба на нетекущи активи	131	761	(66)	52
Разходи за нефинансова дейност	(230 186)	(251 949)	(116 710)	(132 782)
Нетен резултат от нефинансова дейност	47 668	42 906	21 193	11 971
Приходи от застраховане	200 633	193 173	41 405	45 923
Разходи по застраховане	(194 511)	(185 207)	(41 218)	(43 045)
Нетен резултат от застраховане	6 122	7 966	187	2 878
Приходи от лихви	95 030	79 070	51 141	40 983
Разходи за лихви	(46 337)	(43 650)	(19 422)	(23 165)
Нетни приходи от лихви	48 693	35 420	31 719	17 818
Положителни разлики от операции с финансови инструменти	117 373	77 081	80 910	48 736
Отрицателни разлики от операции с финансови инструменти	(87 199)	(31 673)	(60 758)	(9 983)
Нетен резултат от операции с финансови инструменти	30 174	45 408	20 152	38 753
Административни разходи	(68 231)	(71 451)	(39 673)	(37 808)
Отрицателна репутация	7 537	1 175	6 199	1 173
Резултат от асоциирани предприятия	(382)	(27)	(911)	(100)
Други финансови приходи	15 703	21 780	3 645	10 143
Доход за разпределяне по осигурителни партии	(4 725)	(1 380)	(2 503)	(4 080)
Печалба за периода преди данъци	82 559	81 797	40 008	40 748
Разходи за данъци	(6 179)	(7 640)	(3 172)	(5 103)
Нетна печалба за периода	76 380	74 157	36 836	35 645
Друг всеобхватен доход				
Изменение в асоциирани дружества	(2 976)	-	716	-
Преоценка на финансови инструменти	658	(663)	888	(1 158)
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци	(2 318)	(663)	1 604	(1 158)
Общо всеобхватен доход	74 062	73 494	38 440	34 487
Печалба, принадлежаща на:				
Акционерите на Химимпорт АД	69 625	67 563	34 429	34 117
Неконтролиращо участие	6 755	6 594	2 407	1 528
Общо всеобхватен доход, принадлежащ на:				
Акционерите на Химимпорт АД	67 307	69 370	36 033	34 962
Неконтролиращо участие	6 755	4 124	2 407	(475)
Доход на акция:				
Основен доход на акция	12 0.45	0.47	0.22	0.24
Доход на акция с намалена стойност	12 0.30	0.46	0.15	-

Изготвил: _____
Дата: _____

Изпълнителен директор: _____



Поясненията към междинния съкратен консолидиран финансов отчет от стр. 8 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

Междинен съкратен консолидиран отчет за промените в собствения капитал

- за периода, приключващ на 30 юни 2010 г.
Всички суми са в '000 лв.

	Отнасящ се към притежателите на собствен капитал на предприятието майка				Общо	Неконтролиращо участие	Общо капитал
	Акционерен капитал	Премийни резерви	Други резерви	Неразпределена печалба			
Салдо към 1 януари 2010	229 862	219 995	(9 093)	532 649	973 413	195 339	1 168 752
Намаление на резервите от собствени акции, придобити от дъщерни дружества	(414)	(395)	-	-	(809)	-	(809)
Бизнес комбинации и други изменения в капитала	-	-	-	(25 838)	(25 838)	34 021	8 183
Транзакции със собствениците	(414)	(395)	-	(25 838)	(26 647)	34 021	7 374
Печалба за периода до 30 юни 2010 г.	-	-	-	69 625	69 625	6 755	76 380
Друг всеобхватен доход							
Изменение в асоциирани дружества	-	-	-	(2 976)	(2 976)	-	(2 976)
Преценка на финансови инструменти	-	-	658	-	658	-	658
	-	-	658	(2 976)	(2 318)	-	(2 318)
Общо всеобхватен доход за периода	-	-	658	66 649	67 307	6 755	74 062
Салдо към 30 юни 2010 г.	229 448	219 600	(8 435)	573 460	1 014 073	236 115	1 250 188

Изготвил: _____

Дата: _____

Изпълнителен директор: _____



Поясненията към междинния съкратен консолидиран финансов отчет от стр. 8 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

Поясненията към междинния съкратен консолидиран финансов отчет от стр. 8 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

Междинен съкратен консолидиран отчет за промените в собствения капитал (продължение)

- за периода, приключващ на 30 Юни 2009 г.
Всички суми са в '000 лв.

	Отнасящ се към притежателите на собствен капитал на предприятието				Общо	Неконтролиращо участие	Общо капитал
	Акционерен капитал	Премийни резерви	майка Други резерви	Неразпределена печалба			
Салдо към 1 януари 2009 г.	144 139	192 972	(9 073)	372 393	700 431	188 610	889 041
Увеличение на акционерния капитал и резервите от продажба на собствени акции, придобити от дъщерни дружества	9	-	-	-	9	-	9
Увеличение на капитала от привилегирани акции	86 135	23 112	-	-	109 247	-	109 247
Транзакции със собствениците	86 144	23 112	-	-	109 256	-	109 256
Печалба за периода до 30 юни 2009 г.	-	-	-	67 563	67 563	6 594	74 157
Друг всеобхватен доход							
Други промени в капитала	-	-	3 693	(1 886)	1 807	(2 470)	(663)
Общо всеобхватен доход за периода	-	-	3 693	65 677	69 370	4 124	73 494
Салдо към 30 юни 2009 г.	230 283	216 084	(5 380)	438 070	879 057	192 734	1 071 791

Изготвил: _____

Дата: _____

Изпълнителен директор: _____



Поясненията към междинния съкратен консолидиран финансов отчет от стр. 8 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

Поясненията към междинния съкратен консолидиран финансов отчет от стр. 8 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

Междинен съкратен консолидиран отчет за промените в собствения капитал (продължение)

- за периода, приключващ на 31 декември 2009 г.

Всички суми са в '000 лв.

	Отнасящ се към притежателите на собствен капитал на предприятието					Неконтролиращо участие	Общо капитал
	Акционерен капитал	Премийни резерви	Други резерви майка	Неразпределена печалба	Общо		
Салдо към 1 януари 2009 г.	144 139	192 972	(9 073)	372 393	700 431	188 610	889 041
Увеличение на акционерния капитал и резервите от продажба на собствени акции, придобити от дъщерни дружества	218	199	-	-	417	-	417
Намаление на резервите от собствени акции, придобити от дъщерни дружества	(4 141)	(1 308)	-	-	(5 449)	-	(5 449)
Увеличение на акционерния капитал и премийния резерв от емисия на привилегировани акции	89 646	28 132	-	-	117 778	-	117 778
Бизнес комбинации	-	-	(890)	33 539	32 649	(7 836)	24 813
Транзакции със собствениците	85 723	27 023	(890)	33 539	145 395	(7 836)	137 559
Печалба за периода до 31 декември 2009 г.	-	-	-	129 531	129 531	14 461	143 992
Друг всеобхватен доход							
Дарения	-	-	(200)	-	(200)	-	(200)
Дялово изменение в асоциирани дружества	-	-	-	(2 814)	(2 814)	-	(2 814)
Преоценка на финансови инструменти	-	-	1 070	-	1 070	104	1 174
Общо всеобхватен доход за периода	-	-	870	126 717	127 587	14 565	142 152
Салдо към 31 декември 2009 г.	229 862	219 995	(9 093)	532 649	973 413	195 339	1 168 752

Изготвил: _____
Дата: _____

Изпълнителен директор: _____


Поясненията към междинния съкратен консолидиран финансов отчет от стр. 8 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

Поясненията към междинния съкратен консолидиран финансов отчет от стр. 8 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

Междинен съкратен консолидиран отчет за паричните потоци

	За 6 месеца към 30 юни 2010 г. ’000 лв.	За 6 месеца към 30 юни 2009 г. ’000 лв.
Постъпления от краткосрочни заеми	71 307	52 865
Плащания по краткосрочни заеми	(41 196)	(64 698)
Продажба на текущи финансови активи	303 170	118 130
Придобиване на текущи финансови активи	(333 058)	(106 857)
Постъпления от клиенти	181 574	226 173
Плащания на доставчици	(183 204)	(190 330)
Постъпления от осигурени лица	41 414	18 558
Плащания на осигурени лица	(15 879)	(8 071)
Плащания към персонала и осигурителни институции	(44 583)	(96 940)
Постъпления от банкова дейност	20 099 256	17 324 169
Плащания за банкова дейност	(20 035 489)	(17 281 958)
Постъпления от застрахователна дейност	67 732	65 466
Плащания за застрахователна дейност	(60 368)	(3 225)
Платени данъци върху печалбата	(4 552)	(2 300)
Други постъпления	67 290	20 945
Нетен паричен поток от оперативна дейност	113 414	71 927
Инвестиционна дейност		
Нетни плащания за придобиване на дъщерни дружества	(1 261)	(385)
Продажба на имоти, машини и съоръжения	1 116	8 311
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(7 943)	(27 738)
Придобиване на нематериални активи	(1 180)	(2 362)
Продажба на инвестиционни имоти	250	13
Придобиване на инвестиционни имоти	(1 902)	-
Продажба на асоциирани дружества	-	34 905
Продажба на нетекущи финансови активи	29 822	39 848
Придобиване на нетекущи финансови активи	(27 553)	(57 707)
Получени лихви	20 136	7 773
Постъпления от предоставени заеми	7 358	8 104
Плащания по предоставени заеми	(1 878)	(13 974)
Други плащания	(771)	(9 602)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	16 194	(12 814)
Финансова дейност		
Постъпления от емисия на преференциални акции	-	191 221
Покупка на собствени акции	(250)	-
Постъпления от получени заеми	18 995	24 590
Плащания по получени заеми	(70 798)	(126 990)
Платени лихви	(15 131)	(16 150)
Плащания по финансов лизинг	(5 484)	(1 921)
Други плащания	(729)	(12 622)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(73 397)	58 128
Загуба от валутна преоценка	(21)	(502)
Пари и парични еквиваленти в началото на периода	437 801	519 436
Нетноувеличение на пари и парични еквиваленти	56 190	116 739
Пари и парични еквиваленти в края на периода	493 991	636 175

Изготвил: _____

Дата: _____

Изпълнителен директор: _____

Поясненията към междинния съкратен консолидиран финансов отчет от стр. 8 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

Пояснения към междинния съкратен консолидиран финансов отчет

1. Предмет на дейност

Химимпорт АД е регистрирано като акционерно дружество от Софийски градски съд на 24.01.1990 г.

Основната дейност на Дружеството се състои в:

- Придобиване, управление и продажба на участия в български и чуждестранни дружества;
- Финансиране на дружества, в които дружеството участва;
- Банкови услуги, финанси, застраховане и пенсионно осигуряване;
- Секюритизация на недвижими имоти и вземания;
- Добив на нефт и газ;
- Изграждане на мощности в областта на нефтопреработвателната промишленост, производството на биогорива и производство на изделия от каучук;
- Производство и търговия с петролни и химически продукти;
- Производство на растителни масла, изкупуване, преработка и търговия със зърнени храни;
- Авиационен транспорт и наземни дейности по обслужване и ремонт на самолети и самолетни двигатели;
- Речен и морски транспорт и пристанищна инфраструктура;
- Търговско представителство и посредничество;
- Комисионна, спедиционна и складова дейност.

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет към 30 юни 2010 г. е одобрен и приет от Управителния съвет на 30 август 2010 г.

2. Основа за изготвяне на междинния съкратен консолидиран финансов отчет

Този междинен съкратен консолидиран финансов отчет за период от шест месеца до 30 юни 2010 г. е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни консолидирани финансови отчети съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2009 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет е изготвен в лева, което е и функционалната валута на Групата.

3. Счетоводна политика и промени през периода

3.1. Общи положения и нови стандарти, изменения и разяснения, които са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2010 г.

Този междинен съкратен финансов отчет е изготвен съгласно приетата счетоводна политика в последния годишен консолидиран финансов отчет към 31 декември 2009 г. с изключение на прилагането на следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са задължителни за прилагане за първи път от финансовата година, започваща на 1 януари 2010 г. и които имат ефект върху междинния консолидиран финансов отчет на Групата:

- МСФО 3 „Бизнес комбинации” (ревизиран 2008 г.), приет от ЕС на 12 юни 2009 г.;
- МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети” (ревизиран 2008 г.), приет от ЕС на 12 юни 2009 г.;
- МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване” (изменен) - Отговарящи на условията хеджирани позиции, приет от ЕС на 16 септември 2009 г.;
- Годишни подобрения 2008 г. – МСФО 5 „Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности”, приети от ЕС;
- Годишни подобрения 2009 г., приети от ЕС на 23 март 2010 г.

Съществените ефекти, както в текущия период, така и в предходни или бъдещи периоди, произтичащи от прилагането за първи път на новите изисквания във връзка с представяне, признаване и оценяване, са представени по-долу:

МСФО 3 „Бизнес комбинации” (ревизиран 2008 г.) предвижда отчитането по метода на покупката. Разходите, свързани с придобиването, не са вече част от цената на придобиване и се признават директно в печалбата или загубата. Възнаграждението включва справедливата стойност на всички дялове, които придобиващият е притежавал преди това в придобиваното предприятие като дялове в асоциирано или съвместно предприятие или други дялове в собствения капитал на придобиваното предприятие. Ако тези дялове не са били отчитани по справедлива стойност, те се оценяват по справедлива стойност, като разликата се отчита в печалбата или загубата. Ревизираният стандарт дава възможност на предприятията за всяка транзакция да оценяват неконтролиращото участие (преди миноритарно участие) пропорционално на стойността на разграничимите активи и пасиви или по справедлива стойност към датата на придобиване. При втория случай ще се признава репутация и във връзка с неконтролиращото участие.

МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети” (ревизиран 2008 г.) изисква задължително прилагане на модела на икономическата единица, според който всички участници в собствения капитал на дадено дружество се считат за негови собственици, дори и те да не са собственици на предприятието майка. Частичното освобождаване от дял в дъщерно предприятие, в което предприятието майка запазва контрол, не води до възникване на печалба или загуба, а до увеличаване или намаляване на собствения капитал. Покупка на цялото неконтролиращо участие или на част от него се третира като сделка със собственици и се отчита в капитала.

Изменението на МСС 39 - Отговарящи на условията хеджирани позиции – не позволява определянето на инфлацията като хеджиран компонент на финансовите инструменти с фиксирана лихва и опционните договори. В хеджирания риск не следва да се включва стойността във времето.

Годишните подобрения 2009 г. включват промени в следните стандарти:

- Изменението на МСФО 2 съгласува обхвата на МСФО 3 (ревизиран) с обхвата на МСФО 2 и потвърждава, че комбинация от предприятия или структури, намиращи се под общ контрол, и участие на предприятие в образуването на съвместно предприятие не са в обхвата на МСФО 2.

- Изменението на МСФО 5 пояснява, че с МСФО 5 се определят оповестяванията, изисквани във връзка с нетекущите активи (или групи за освобождаване), класифицирани като държани за продажба или преустановени дейности. Оповестяванията в другите МСФО не се прилагат към тези активи (или групи за освобождаване), освен ако не се изискват специфични оповестявания във връзка с нетекущите активи (или групи за освобождаване), класифицирани като държани за продажба или преустановени дейности, или оповестявания за оценяването на активите и пасивите в рамките на дадена група за освобождаване, която не попада в обхвата на изискванията за оценяване на МСФО 5, като тези оповестявания не присъстват вече в други бележки към финансовите отчети.

- Изменението на МСФО 8 пояснява, че оповестяването на оценка на сегментни активи се изисква единствено, ако тази информация се преглежда от ръководителя, вземащ главните оперативни решения.

- Изменението на МСС 1 пояснява, че класификацията на даден пасив не се влияе от условията във връзка с него, които биха позволили на контрагента при желание да го уреди чрез издаване на инструменти на собствения капитал.

- Изменението на МСС 7 пояснява, че като парични потоци от инвестиционна дейност могат да бъдат класифицирани само тези парични потоци, свързани с разходи, в резултат на които е признат актив в отчета за финансовото състояние.

- Изменението на МСС 17 изисква при договор за лизинг, включващ земя и сгради, да се извършва отделно класифициране на елементите земя и сгради като финансов или оперативен лизинг в съответствие с изискванията на МСС 17.

- Изменението на МСС 18 включва допълнителен параграф към приложението на МСС 18 с указания в кои случаи дружеството действа като принципал или агент.

- Изменението на МСС 36 пояснява, че с цел тестване за обезценка всяка от единиците или групи от единици, генериращи парични потоци, към които е отнесена репутацията, не следва да надвишава по размер оперативен сегмент, както е определен в параграф 5 от МСФО 8 „Оперативни сегменти” преди агрегацията.

- Изменението на МСС 38 отменя изключението, съгласно което нематериален актив не се признаваше, ако не можеше да се оцени надеждно неговата справедлива стойност. Изменението определя различни техники за оценяване, които могат да бъдат използвани за оценка на нематериални активи, когато липсва активен пазар.

- Изменението на МСС 39 пояснява, че изключението от обхвата съгласно МСС 39.2(ж) се отнася единствено до форуърдни договори между купувач и акционер продавач за покупка или продажба на придобитото предприятие, с които би се постигнала бизнес комбинация на бъдеща дата на придобиване, в случай че срокът на форуърдния договор не надвишава разумен период, който е обичаен за получаването на необходимите разрешения и приключването на сделката.

- Изменението на КРМСФО 9 пояснява, че КРМСФО 9 не се прилага към внедрени деривативи в договори, получени при бизнес комбинация (както е определена в МСФО 3 (ревизиран 2008 г.), комбинация от предприятия или структури, намиращи се под общ контрол или образуването на съвместно предприятие.

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Групата

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2010 г. и не са били приложени от по-ранна дата от Групата:

МСФО 1 “Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” (изменен) – Ограничени освобождавания от сравнителни оповестявания съгласно МСФО 7 за предприятия, прилагащи за първи път МСФО – в сила от 1 юли 2010 г.

Изменението на МСФО 1 - Ограничени освобождавания от сравнителни оповестявания съгласно МСФО 7 за предприятия, прилагащи за първи път МСФО – освобождава предприятия, които прилагат метод за признаване на всички разходи, свързани с активи за добив на нефт и газ, от ретроспективно прилагане на МСФО. Изменението предвижда освобождаване на предприятия с вече сключени лизингови договори от изискването за преразглеждане на тяхното класифициране съгласно КРМСФО 4 „Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг”.

МСФО 9 „Финансови инструменти” в сила от 1 януари 2013 г.

МСФО 9 представлява първата част от проекта на Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване” до края на 2010 г. Той заменя четирите категории финансови активи при тяхното оценяване в МСС 39 с класификация на базата на един единствен принцип. МСФО 9 изисква всички финансови активи да се оценяват или по амортизирана стойност или по справедлива стойност. Амортизираната стойност предоставя информация, която е полезна при вземането на решения, относно финансови активи, които се държат основно с цел получаването на парични потоци, състоящи се от плащане на главница и лихва. За всички други финансови активи включително тези, държани за търгуване, справедливата стойност представлява най-подходящата база за оценяване. МСФО 9 премахва необходимостта от няколко метода за обезценка, като предвижда метод за обезценка само за активите, отчитани по амортизирана стойност.

МСС 24 „Оповестяване на свързани лица” (изменен) в сила от 1 януари 2011 г.

Изменението отменя изискването за предприятия от публичния сектор да оповестяват в детайли всички трансакции с правителството и други предприятия от публичния сектор. Не се изисква оповестяване на трансакциите между предприятия от публичния сектор и правителството, както и всички други предприятия от публичния сектор. Вместо това е необходимо оповестяване на името на правителството, характера на връзката, вида и размера на всяка отделно значима сделка и качествено и количествено определяне на размера на общо значими сделки.

МСС 32 „Финансови инструменти: представяне” (изменен) в сила от 1 февруари 2010, приет от ЕС на 24 декември 2009 г.

С изменението на МСС 32 се уточнява как се отчитат някои права, когато емитираните инструменти са деноминирани във валута, различна от функционалната валута на емитента. Ако тези инструменти са емитирани пропорционално на съществуващите акционери на емитента, за фиксирана парична сума, те следва да бъдат класифицирани като собствен капитал, дори ако тяхната цена на упражняване е деноминирана във валута, различна от функционалната валута на предприятието.

КРМСФО 14 „Предплащане на минимално финансиране” в сила от 1 януари 2011 г.

Изменението на КРМСФО 14 изисква признаването на актив в размер на доброволно предплащане на пенсионни вноски за минимално финансиране по отношение на бъдещи услуги. Предплатените вноски водят до намаляване на размера на минималното финансиране в бъдещи периоди.

КРМСФО 19 „Погасяване на финансови задължения с инструменти на собствения капитал” в сила от 1 юли 2010 г.

КРМСФО 19 изяснява отчитането на финансови пасиви с предоговорени условия, които предвиждат погасяването на задълженията чрез издаване на инструменти на собствения капитал за кредитора. Според КРМСФО 19 инструментите на собствения капитал, издадени за погасяване на задължение, представляват платено възнаграждение и изисква признаването на резултата в печалбата или загубата. Това съответства на основния подход при отписването на задължения според МСС 39. Размерът на печалбата или загубата се определя като разлика между балансовата стойност на финансовия пасив и справедливата стойност на издадените инструменти на собствения капитал. В случай че справедливата стойност на инструментите на собствения капитал не може да се оцени надеждно, се използва справедливата стойност на съществуващото финансово задължение за оценяване на печалбата или загубата и на издадените инструменти на собствения капитал.

4. Значими събития и сделки през периода

Ръководството смята, че Групата е добре позиционирана в настоящите икономически обстоятелства. Факторите, които допринасят за силната позиция на Групата са:

- Няма значителен спад, в приемането на по-мощни проекти. Освен това Групата има няколко дългосрочни договори с част от своите клиенти.

Като цяло състоянието на Групата е стабилно въпреки сегашната икономическа среда и разполага с достатъчно капитал и ликвидност да обслужва своите оперативни дейности и дългове.

5. Бизнес комбинации

В рамките на второто тримесечие на 2010 г. Групата придоби контрол над дружество Статер Банка АД със седалище в Македония чрез покупка на 62.04% /93.79% пряко участие на ЦКБ АД/ от собствения му капитал и правата на глас в дружеството. Придобиването е осъществено с цел разширяване на банковия сектор на Групата.

От датата на придобиването Статер Банка АД - Македония е реализирала приходи в размер на 3 350 хил. лв. и загуба в размер на 423 хил. лв., които са включени в междинния съкратен консолидиран финансов отчет. Ако Статер Банка АД беше придобита на 1 януари 2010 г., приходите на Групата за периода щяха да бъдат 3 745 хил.лв., а печалбата за периода щеше да се намали с 1 138 хил. лв.

Общата цена на придобиване за Групата възлиза на 7 741 хил. лв. /11 702 хил.лв. за дружеството майка – ЦКБ АД/ и включва следните компоненти:

	‘000 лв.
Покупна цена, платена по банков път за Групата	7 741
Общо цена на придобиване за Групата	7 741

Разходите, свързани с придобиването, включващи разходи за юридически услуги и дю дилидънс са отчетени в печалбата или загубата за периода и са включени на ред „Други разходи” в съкратения консолидиран отчет за доходите.

Справедливата стойност на активите и пасивите на Статер Банка АД - Македония към датата на придобиване е определена предварително и може да бъде променена при получаването на допълнителна информация. Неокончателната справедлива стойност на всяка група активи, пасиви и условни задължения на придобитото дружество към датата на придобиване е представена, както следва:

	Балансова стойност преди придобиването	Корекция до справедлива стойност	Призната стойност към датата на придобиване
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Имоти, машини и съоръжения	3 048	2 950	5 998
Други нематериални активи, в т. число лицензи, връзки с клиенти	1 923	4 265	6 188
Ценни книжа, държани за продажба	31 623	-	31 623
Пари и парични еквиваленти	7 527	6	7 533
Заеми и аванси, предоставени на други клиенти	13 396	(2 091)	11 305
Нетекущи активи, класифицирани като държани за продажба	4 891	15	4 906
Други	310	-	310
Общо активи	62 718	5 145	67 863
Задължения към клиенти	41 272	-	41 272
Провизии	2 852	-	2 852
Заеми	74	-	74
Други	724	-	724
Отсрочени данъци, нетно	-	514	514
Общо пасиви	44 922	-	45 436

Нетни разграничими активи и пасиви	17 796	5 145	22 427
Цена на придобиване, платена с пари и парични еквиваленти			(7 741)
Сума на придобитите пари и парични еквиваленти			6 480
Нетен изходящ паричен поток при придобиването			(1 261)

Неконтролиращото участие спрямо Групата (37.96 %) в Статер Банка АД - Македония, признато към датата на придобиване, е оценено към датата на придобиване в размер на 11 587 хил. лв.

Ефектът за Групата, възникнал в резултат на бизнес комбинацията, е определена, както следва:

	‘000 лв.
Общо цена на придобиване за Групата	7 741
Справедлива стойност на придобитите разграничими нетни активи за групата	(13 914)
Отрицателна репутация за Групата	(6 173)

6. Отчитане по сегменти

Ръководството, отговорно за вземане на оперативни решения, определя оперативните сегменти базирайки се на видовете дейности, основните продукти и услуги, които се осъществяват от Групата. Дейността на Групата се разглежда като съвкупност от единици – оперативни сегменти, които могат да варират в зависимост от естеството и развитието на конкретен сегмент, като се отчита влиянието на рискови фактори, парични потоци, продукти и пазарни изисквания.

Всеки от оперативните сегменти се управлява отделно, доколкото той изисква отделни технологии и ресурси, както и отделни маркетингови подходи. Прилагането на МСФО 8 не е повлияло при идентифициране на основните оперативни сегменти на Групата в сравнение с тези определени в последния годишен консолидиран финансов отчет.

Съгласно МСФО 8 обявените печалби по сегменти, се основават на информацията, която се използва за нуждите на вътрешно управленско отчитане и която се преглежда регулярно от лицата, отговорни за вземане на оперативни решения.

При отчитането по сегменти според МСФО 8 Групата прилага същата политика на оценяване, както в последния годишен консолидиран финансов отчет.

Основните оперативните сегменти на Групата са следните:

- Производство и търговия



- Финансов сектор
- Транспортен сектор
- Недвижими имоти
- Строителен и инженерен сектор

Сделките в Групата между отделните сегменти се извършват при пазарни условия.

Информацията за оперативните сегменти на Групата е обобщена, както следва:



Бизнес Сегменти	Производство и търговия	Финансов сектор	Транспорт	Недвижими имоти	Строителен и инженерен сектор	Елиминации	Консолидиран
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
30.6.2010							
Приходи от нефинансова дейност от външни клиенти	94 564	21 404	159 951	337	1 467	-	277 723
Печалба от продажба на нетекущи активи	-	100	69	-	-	(38)	131
Междусегментни приходи от нефинансова дейност	9 004	54	2 229	-	91	(11 378)	-
Общо приходи от нефинансова дейност	103 568	21 558	162 249	337	1 558	(11 416)	277 854
Резултат от нефинансова дейност	11 882	21 558	14 541	87	40	(440)	47 668
Приходи от застраховане от външни клиенти	-	200 633	-	-	-	-	200 633
Междусегментни приходи от застраховане	-	7 268	-	-	-	(7 268)	-
Общо приходи от застраховане	-	207 901	-	-	-	(7 268)	200 633
Резултат от застраховане	-	10 798	-	-	-	(4 676)	6 122
Приходи от лихви	3 931	111 408	4 407	213	6	(24 935)	95 030
Разходи за лихви	(5 580)	(57 559)	(8 100)	(30)	(3)	24 935	(46 337)
Резултат от лихви	(1 649)	53 849	(3 693)	183	3	-	48 693
Положителни разлики от операции с финансови инструменти от външни клиенти	3 576	113 797	-	-	-	-	117 373
Междусегментни положителни разлики от операции с финансови инструменти	-	6	-	-	-	(6)	-
Общо положителни разлики от операции с финансови инструменти	3 576	113 803	-	-	-	(6)	117 373
Резултат от операции с финансови инструменти	3 576	25 284	-	-	-	1 314	30 174
Административни разходи	(3 650)	(63 310)	(6 162)	(9)	-	4 900	(68 231)
Отрицателна Репутация	-	-	-	-	-	7 537	7 537
Резултат от инвестиции в асоциирани предприятия по метода на собствения капитал	42	77	(848)	-	-	347	(382)
Други финансови приходи / разходи	983	20 916	(3 608)	(1)	(3)	(2 584)	15 703
Приходи за разпределяне по осигурителни партии	-	(4 725)	-	-	-	-	(4 725)
Резултат за периода преди данъци	11 184	64 447	230	260	40	6 398	82 559
Разходи за данъци	(891)	(5 134)	(158)	(25)	12	17	(6 179)
Нетен резултат за периода	10 293	59 313	72	235	52	6 415	76 380

Бизнес Сегменти	Производство и търговия	Финансов сектор	Морски и речен транспорт	Недвижими имоти	Строителен и инженерен сектор	Елиминации	Консолидиран
30.6.2010	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Активи на сегмента	683 446	4 156 721	666 644	46 506	13 226	(1 677 654)	3 888 889
Инвестиции в асоциирани предприятия по метода на Собствения капитал	4 670	16 773	10 476	-	30	60 520	92 469
Общо консолидирани активи	688 116	4 173 494	677 120	46 506	13 256	(1 617 134)	3 981 358
Специализирани резерви	-	108 580	-	-	-	-	108 580
Пасиви на сегмента	361 067	2 593 990	435 412	1 016	9 516	(778 411)	2 622 590
Общо консолидирани пасиви	361 067	2 593 990	435 412	1 016	9 516	(778 411)	2 622 590



Оперативни сегменти 30 юни 2009 г.	Производство и търговия '000 лв.	Финансов сектор '000 лв.	Транспортен сектор '000 лв.	Недвижими имоти '000 лв.	Строителен и инженерен сектор '000 лв.	Елими- нации '000 лв.	Консолидиран '000 лв.
Приходи от нефинансова дейност от външни клиенти	95 757	11 059	186 142	368	768	-	294 094
Печалба от продажба на нетекущи активи	1 018	(3)	-	-	9	(263)	761
Междусегментни приходи от нефинансова дейност	14 593	1 980	4 098	-	102	(20 773)	-
Общо приходи от нефинансова дейност	110 350	13 039	190 240	368	870	(20 773)	294 094
Резултат от нефинансова дейност	11 790	13 036	17 475	54	350	201	42 906
Приходи от застраховане от външни клиенти	-	193 173	-	-	-	-	193 173
Междусегментни приходи от застраховане	-	2 748	-	-	-	(2 748)	-
Общо приходи от застраховане	-	195 921	-	-	-	(2 748)	193 173
Резултат от застраховане	-	10 384	-	-	-	(2 418)	7 966
Приходи от лихви	4 285	92 852	788	70	22	(18 947)	79 070
Разходи за лихви	(5 946)	(48 298)	(8 267)	(64)	(22)	18 947	(43 650)
Резултат от лихви	(1 661)	44 554	(7 479)	6	-	-	35 420
Положителни разлики от операции с финансови инструменти от външни клиенти	3 373	66 543	7 165	-	-	-	77 081
Междусегментни положителни разлики от операции с финансови инструменти	-	10 672	-	-	-	(10 672)	-
Общо положителни разлики от операции с финансови инструменти	3 373	77 215	7 165	-	-	(10 672)	77 081
Резултат от операции с финансови инструменти	3 373	41 871	7 164	-	-	(7 000)	45 408
Административни разходи	(4 661)	(62 895)	(7 522)	(7)	(271)	3 905	(71 451)
Отрицателна Репутация	-	-	-	-	-	1 175	1 175
Резултат от инвестиции в асоциирани предприятия по метода на собствения капитал	-	644	(630)	(41)	-	-	(27)
Други финансови приходи / разходи	908	22 776	(861)	(28)	(1)	(1 014)	21 780
Доход за разпределяне по осигурителни партии	-	(1 380)	-	-	-	-	(1 380)
Резултат за периода преди данъци	9 749	68 990	8 147	(16)	78	(5 151)	81 797
Разходи за данъци	(994)	(5 558)	(1 077)	(3)	(8)	-	(7 640)
Нетен резултат за периода	8 755	63 432	7 070	(19)	70	(5 151)	74 157



Оперативни сегменти	Производство и търговия	Финансов сектор	Транспортен сектор	Недвижими имоти	Строителен и инженерен сектор	Елиминации	Консолидиран
30 юни 2009 г.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Активи на сегмента	545 542	3 790 511	671 496	45 500	13 500	(1 595 684)	3 470 865
Инвестиции в асоциирани предприятия по метода на собствения капитал	4 475	24 740	10 476	1 760	5	59 976	101 432
Общо консолидирани активи	550 017	3 815 251	681 972	47 260	13 505	(1 535 708)	3 572 297
Специализирани резерви	-	102 992	-	-	-	-	102 992
Пасиви на сегмента	241 026	2 379 556	453 723	1 755	7 150	(685 696)	2 397 514
Общо консолидирани пасиви	241 026	2 379 556	453 723	1 755	7 150	(685 696)	2 397 514



7. Други нематериални активи

Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

- за периода, приключващ на 30 юни 2010 г.

	Търговски марки	Ремонти на насти активи	Лицензи и патенти	Програмни продукти	Връзки с клиенти	Продукти от развойна дейност	Разходи по проучване и оценка	Учредени вещни права	Общо
	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ
Отчетна стойност									
Салдо към 1 януари 2010 г.	34 701	-	5 600	3 679	6 569	1 145	1 790	40 288	93 772
Новопридобити активи:									-
- от бизнес комбинации и рекласификации	-	-	360	4 336	3 735	-	-	-	8 431
- отделно придобити	-	-	2	154	-	-	-	20 327	20 483
Отписани активи				(1 074)				(1 921)	
Салдо към 30 юни 2010 г.	34 701	-	5 962	7 095	10 304	1 145	1 790	58 694	119 691
Амортизация									
Салдо към 1 януари 2010 г.	(9 652)	-	(3 108)	(2 400)	(520)	(52)	-	(3 841)	(19 573)
Новопридобити от бизнес комбинации				(293)					(293)
Амортизация	(1 614)		(105)	(797)	(82)			(2 171)	(4 769)
Салдо към 30 юни 2010 г.	(11 266)	-	(3 213)	(3 490)	(602)	(52)	-	(6 012)	(24 635)
Балансова стойност към 30 юни 2010 г.	23 435	-	2 749	3 605	9 702	1 093	1 790	52 682	95 056

- за периода, приключващ на 30 юни 2009 г.

	Търговски марки	Ремонти на наети активи	Лицензи и патенти	Програмни продукти	Връзки с клиенти	Продукти от развойна дейност	Учредени Вещни права	Общо
	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ
Отчетна стойност								
Салдо към 1 януари 2009 г.	34 692	42 433	5 600	3 415	6 569	52	40 288	133 049
Новопридобити активи:								
- от бизнес комбинации	-	2 761	-	198	-	-	-	2 959
- отделно придобити	-	-	1 068	203	-	-	-	1 271
Отписани активи	-	(16 791)	-	(29)	-	-	-	(16 820)
Салдо към 30 юни 2009 г.	34 692	28 403	6 668	3 787	6 569	52	40 288	120 459
Амортизация								
Салдо към 1 януари 2009 г.	(6 469)	(8 550)	(2 902)	(1 027)	(192)	(52)	-	(19 192)
Новопридобити от бизнес комбинации	-	(36)	-	(197)	-	-	-	(233)
Отписани активи /амортизация/	-	4 254	-	18	-	-	-	4 272
Амортизация	(1 607)	(1 590)	(39)	(489)	(164)	-	(1 747)	(5 636)
Салдо към 30 юни 2009 г.	(8 076)	(5 922)	(2 941)	(1 695)	(356)	(52)	(1 747)	(20 789)
Балансова стойност към 30 юни 2009 г.	26 616	22 481	3 727	2 092	6 213	-	38 541	99 670

- за периода, приключващ на 31 декември 2009 г.

	Търговски марки	Ремонти на наети активи	Лицензи и патенти	Програмни продукти	Връзки с клиенти	Продукти от развойна дейност	Разходи по проучване и оценка	Учредени вещни права	Общо
	‘000 ЛВ	‘000 ЛВ	‘000 ЛВ	‘000 ЛВ	‘000 ЛВ	‘000 ЛВ	‘000 ЛВ	‘000 ЛВ	‘000 ЛВ
Отчетна стойност									
Салдо към 1 януари 2009 г.	34 692	42 433	5 600	3 415	6 569	52	-	40 288	133 049
Новопридобити активи:									-
- отделно придобити	9	-	-	264	-	1 093	1 790	-	3 156
Отписани активи									
- от бизнес комбинации и рекламификация	-	(42 433)	-	-	-	-	-	-	(42 433)
Салдо към 31 декември 2009 г.	34 701	-	5 600	3 679	6 569	1 145	1 790	40 288	93 772
Амортизация									
Салдо към 1 януари 2009 г.	(6 469)	(8 550)	(2 902)	(1 027)	(192)	(52)	-	-	(19 192)
Новопридобити от бизнес комбинации	-	-	-	(196)	-	-	-	-	(196)
Отписани активи	-	8 550	4	2	-	-	-	-	8 556
Амортизация	(3 183)	-	(210)	(1 179)	(328)	-	-	(3 841)	(8 741)
Салдо към 31 декември 2009 г.	(9 652)	-	(3 108)	(2 400)	(520)	(52)	-	(3 841)	(19 573)
Балансова стойност към 31 декември 2009 г.									
	25 049	-	2 492	1 279	6 049	1 093	1 790	36 447	74 199

8. Имоти, машини и съоръжения

Балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията, представени в междинния финансов отчет към 30 юни 2010 г., е изчислена както следва:
- за периода, приключващ на 30 юни 2010 г.

	Земя	Сгради	Машини и съоръжения	Оборудване	Транспортни средства	Други	Ремонт на наети активи	Разходи по придобиване на ДМА	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Отчетна стойност									
Салдо към 1 януари 2010 г.	123 965	123 068	87 537	114 285	121 065	46 375	28 296	85 064	729 655
Новопридобити активи:									-
- от бизнес комбинации	-	4 842	3 030	-	4 115	3 870	-	-	15 857
- отделно придобити	578	46	5 448	25 489	17 465	501	-	10 883	60 410
Рекласификация	-	-	(23 633)	23 757	-	(124)	-	-	-
- отделно отписани	(753)	(2 247)	(531)	(7)	(2 858)	(2 033)	-	(45 339)	(53 768)
Салдо към 30 юни 2010 г.	123 790	125 709	71 851	163 524	139 787	48 589	28 296	50 608	752 154
Амортизация									
Салдо към 1 януари 21010 г.	-	(20 749)	(33 886)	(18 931)	(33 197)	(26 631)	(8 417)	-	(141 811)
Новопридобити от бизнес комбинации	-	(1 135)	(1 091)	(2)	(3 972)	-	-	-	(6 200)
Отписана амортизация	-	144	342	1	1 755	2 020	-	-	4 262
Амортизация	-	(2 312)	(5 592)	(6 327)	(7 230)	(1 864)	-	-	(23 325)
Рекласификация	-	-	983	(983)	-	-	-	-	-
Салдо към 30 юни 2010 г.	-	(24 052)	(39 244)	(26 242)	(42 644)	(26 475)	(8 417)	-	(167 074)
Балансова стойност към 30 юни 2010 г.	123 790	101 657	32 607	137 282	97 143	22 114	19 879	50 608	585 080



- за периода, приключващ на 30 юни 2009 г.

	Земя	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Разходи по придобиване на ДМА	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Отчетна стойност								
Салдо към 01 Януари 2009	110 263	141 746	85 943	109 350	94 727	26 135	81 164	649 328
Бизнес комбинации – отчетна стойност	2 901	13 608	573	4	917	14 704	4 167	36 874
Новопридобити активи	3 466	5 812	4 636	3 123	20 092	2 462	35 787	75 378
Отписани активи - отчетна стойност	(9 257)	(13 345)	(5 011)	(1 873)	(9 749)	(889)	(34 897)	(75 021)
Салдо към 30 Юни 2009	107 373	147 821	86 141	110 604	105 987	42 412	86 221	686 559
Амортизация								
Салдо към 01 Януари 2009	-	(17 191)	(28 560)	(15 273)	(24 271)	(20 455)	-	(105 750)
Бизнес комбинации – амортизация	-	(132)	(186)	(22)	(150)	(3)	-	(493)
Отписани активи – амортизация	-	698	681	219	217	21	-	1 836
Начислена амортизация за периода	-	(2 019)	(5 370)	(1 688)	(6 525)	(1 981)	-	(17 583)
Салдо към 30 Юни 2009	-	(18 644)	(33 435)	(16 764)	(30 729)	(22 418)	-	(121 990)
Балансова стойност към 30 юни 2009 г.	107 373	129 177	52 706	93 840	75 258	19 994	86 221	564 569

- за периода, приключващ на 31 декември 2009 г.

	Земя	Сгради	Машини и съоръжения	Оборудване	Транспортни средства	Други	Ремонт на наети активи	Разходи по придобиване на ДМА	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Отчетна стойност									
Салдо към 1 януари 2009 г.	110 263	141 746	85 943	109 350	94 727	26 135	-	81 164	649 328
Новопридобити активи:									-
- от бизнес комбинации	28 475	2 393	1 770	(48)	10 894	235	28 296	6 261	78 276
- отделно придобити	2 832	3 910	8 946	7 160	48 091	21 363	-	101 066	193 368
Отписани активи									
- от бизнес комбинации	(17 551)	(2 691)	(4 935)	(1 713)	(7 455)	(426)	-	(16 330)	(51 101)
- отделно отписани	(54)	(22 290)	(4 187)	(464)	(25 192)	(932)	-	(87 097)	(140 216)
Салдо към 31 декември 2009 г.	123 965	123 068	87 537	114 285	121 065	46 375	28 296	85 064	729 655
Амортизация									
Салдо към 1 януари 2009 г.	-	(17 191)	(28 560)	(15 273)	(24 271)	(20 455)	-	-	(105 750)
Новопридобити от бизнес комбинации	-	(130)	(456)	(3)	(4 365)	(16)	-	-	(4 970)
Отписана амортизация	-	2 452	4 864	427	6 324	328	-	-	14 395
Амортизация	-	(5 880)	(9 734)	(4 082)	(10 885)	(6 488)	(8 417)	-	(45 486)
Салдо към 31 декември 2009 г.	-	(20 749)	(33 886)	(18 931)	(33 197)	(26 631)	(8 417)	-	(141 811)
Балансова стойност към 31 декември 2009 г.	123 965	102 319	53 651	95 354	87 868	19 744	19 879	85 064	587 844

9. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството към 30 юни 2010 г. се състои от 150 610 450 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция и 89 035 817 на брой привилегирани акции с номинална стойност 1 лв. Обикновените акции на Дружеството са безналични, поименни и свободно прехвърляеми и дават право на 1 (един) глас и ликвидационен дял. Привилегированите акции са без право на глас. Те дават право на своите притежатели на кумулативен гарантиран дивидент и на гарантиран ликвидационен дял от имуществото на Дружеството.

На 12 юни 2009 г. Дружеството издава задължително конвертируеми привилегирани акции с 9% гарантиран фиксиран годишен дивидент и гарантиран ликвидационен дял. По емисията са записани и заплатени 89 646 283 броя привилегирани акции при емисионна стойност 2.22 лв. всяка, представляващи 99.61% от предложените акции. Набраният при предлагането капитал възлиза на 199 014 748.26 лева. Задължителното конвертиране на акциите настъпва в края на седмата година от вписването на увеличението на капитала в Търговския регистър.

Набраните средства над номиналната стойност на акционерния капитал в размер на 109 368 465.26 са разпределени както следва:

- 27 621 665.26 – премия от емисия
- (942 971.00)- намалена премия от емисия от собствени акции, придобити от дъщерни дружества
- 8 348 230.00 – краткосрочни задължения за дивиденти
- (634 516.74) – намалени краткосрочни задължения за дивиденти от собствени акции, придобити от дъщерни дружества
- 70 007 570.00 – дългосрочни задължения за дивиденти
- (2 709 835.32) – намалени дългосрочни задължения за дивиденти от собствени акции, придобити от дъщерни дружества
- 3 391 000.00 – разходи по емисията

Задълженията за дивиденти и премии от емисия, вследствие изменение от конвертиране на 610 466 бр. привилегирани в обикновени акции и отделно придобити 329 223бр. собствени привилегирани акции, от дъщерни дружества за периода на второто тримесечие, са разпределени както следва:

- 28 162 504.60 – премия от емисия
- (1 413 757.73)- намалена премия от емисия от собствени акции, придобити от дъщерни дружества
- 25 489 466.00 – краткосрочни задължения за дивиденти
- (1 279 571.19) – намалени краткосрочни задължения за дивиденти от собствени акции, придобити от дъщерни дружества
- 61 717 617.00– дългосрочни задължения за дивиденти
- (3 098 224.37) – намалени дългосрочни задължения за дивиденти от собствени акции, придобити от дъщерни дружества

Мажоритарният акционер Химимпорт Инвест АД е изпълнил поетия си ангажимент, като са записани акции срещу полагащите му се права. Над 51% от останалите нови акции са записани от местни инвеститори, в това число близо 32% от институционални.

Привилегированите акции съчетават предимствата, които носят инструментите с фиксиран доход, като оставят на акционерите и възможността за капиталова печалба, както и осигуряват гарантиран ликвидационен дял в размер на емисионната стойност на привилегированата акция. Условието, при които се издават новите акции, осигуряват защита на интересите на привилегированите акционери при настъпване на определени корпоративни събития.:

	30.06.2010	30.06.2009	31.12.2009
	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ
Издадени и напълно платени акции:			
- в началото на периода	229 862 302	144 138 806	149 999 984
- издадени през периода / привилегировани акции /	-	89 646 283	89 068 877
- собствени акции, придобити от дъщерни дружества / изменение спрямо 2009, (2008) /	(85 004)	8 250	577 406
- собствени акции, придобити от дъщерни дружества / привилегировани /	(329 223)	(3 510 305)	(9 783 965)
Акции, издадени и напълно платени към края на периода	229 448 075	230 283 034	229 862 302

Списъкът на основните акционери, притежаващи над 10% от обикновените акции на Дружеството, е представен както следва:

	30.06.2010	30.06.2010	31.12.2009	31.12.2009
	Брой	%	Брой	%
	обикновени		обикновени	
	акции		акции	
Химимпорт Инвест АД	109 724 464	72.85%	109 724 464	72.87%
Други юридически и физически лица	40 885 986	27.15%	40 852 926	27.13%
	150 610 450	100%	150 577 390	100%
Собствени акции, придобити от дъщерни дружества				
ЦКБ Груп АД	(5 192 408)	3.45%	(5 192 408)	3.45%
ЗАО Армеец	(463 100)	0.31%	(405 848)	0.27%
ПОАД ЦКБ Сила	(72 667)	0.05%	(44 915)	0.03%
	(5 701 162)	3.80%	(5 643 171)	3.75%
	144 909 288		144 934 219	

- конвертираните през периода на второто тримесечие привилегировани акции в обикновени са 33 060 бр.

Списъкът на основните акционери, притежаващи над 10% общо акции от капитала на Дружеството, е представен както следва

	30.06.2010	30.06.2010	31.12.2009	31.12.2009
	Брой	%	Брой	%
	Акции		Акции	
	/обикновени		/обикновени	
	и		и	
	привилегирова		привилегирова	
	вани		вани	
Химимпорт Инвест АД	180 932 745	75.50%	181 149 195	75.59%
Други юридически и физически лица	58 713 522	24.50%	58 497 072	24.41%
	239 646 267	100.00%	239 646 267	100.00%
Собствени акции, придобити от дъщерни дружества				
ЦКБ Груп АД	(8 307 853)	3.47%	(8 307 853)	3.47%
ЗАД Армеец	(871 622)	0.36%	(551 864)	0.23%
ПОАД ЦКБ Сила	(1 018 717)	0.43%	(924 248)	0.39%
	(10 198 192)	4.19%	(9 783 965)	4.08%
	229 448 075		229 862 302	

10. Заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

	Текущи		Нетекучи	
	30.6.2010	31.12.2009	30.6.2010	31.12.2009
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:				
Задължения към депозанти	1 144 401	985 618	406 701	430 792
Задължения за дивиденди	24 210	8 040	58 619	70 655
Облигационни заеми	60 952	128 935	70 923	2 973
Банкови заеми	61 217	54 210	99 360	103 372
Други заеми	68 539	50 127	4 429	6 731
Задължения по договори за застраховане	13 432	12 548	-	-
Деривативи, държани за търгуване	1 946	12 107	-	-
Депозити от банки	13 663	4 276	-	-
Задължения по споразумения за обратно изкупуване	14 635	3 825	-	-
Общо балансова стойност	1 402 995	1 259 686	640 032	614 523

10.1. Заеми, отчитани по амортизирана стойност, от небанкова дейност

Промените в заемите през периода на Групата, извън банковата дейност, са представени както следва:

	‘000 лв.
За периода, приключващ на 30 юни 2010 г.	
Начално салдо към 1 януари 2010 г.	316 489
Получени през периода	97 910
Платени през периода	(117 316)
Крайно салдо към 30 юни 2010 г.	<u>297 083</u>
За периода, приключващ на 30 юни 2009 г.	
Начално салдо към 1 януари 2009 г.	326 266
Получени през периода	82 325
Платени през периода	(33 344)
Крайно салдо към 30 юни 2009 г.	<u>375 247</u>

През периода Групата е получила заеми в общ размер на 97 910 хил. лв., по силата на краткосрочни договори за парични заеми при лихвени равнища между 8% – 11 %.

11. Разходи за данъци върху дохода

Признатите разходи за данък са базирани на най-добрата преценка от страна на ръководството за очакваната средно претеглена годишна ставка за корпоративен данък. Използваната средно претеглена годишна ставка на корпоративния данък за 2010 г. е 10% (очакваната годишна ставка за шестмесечния период, приключващ на 30 юни 2009 г., е била 10 %).

12. Доход на акция

12.1. Доход на акция

Основният доход на акция е изчислен като за числител е използвана величината – нетна печалба, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции.

Среднопретегленият брой обикновени акции, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и нетната печалба, намалена с разхода за дивиденди, подлежаща на разпределение, са както следва:

	30 юни 2010	30 юни 2009
Нетна печалба, подлежаща на разпределение, в лева	69 625 000	67 563 000
Среднопретеглен брой акции	156 300 764	144 141 602
Основен доход на акция (лева за акция)	<u>0.4455</u>	<u>0.4687</u>



Среднопретегленият брой общо акции/обикновени и привилегировани/, използван за изчисляването на намаления доход на акция, както и нетната печалба, намалена с разхода за дивиденди, подлежаща на разпределение, са както следва:

	30 юни 2010	30 юни 2009
Нетна печалба, подлежаща на разпределение, в лева	74 388 118	67 828 000
Среднопретеглен брой акции	244 817 421	148 623 916
Доход на акция с намалена стойност (лева за акция)	0.3039	0.4564

13. Сделки със свързани лица

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми обикновено се изплащат по банков път.

13.1. Сделки със собствениците, асоциирани дружества и други предприятия извън Групата

Продажба на стоки и услуги, приходи от лихви и други приходи	30.6.2010	30.6.2009	31.12.2009
	‘000 ЛВ	‘000 ЛВ	‘000 ЛВ
<i>- продажба на продукция</i>			
Каварна Газ ООД	673	-	1 431
Фрапорт ТСЕМ АД	151	97	193
Преслава ЕООД	11	-	-
<i>- продажба на стоки</i>			
Фрапорт ТСЕМ АД	228	-	-
<i>- продажба на услуги</i>			
Хемус ЕР АД	741	909	1 803
ЦКБ Лидер ДФ	220	210	417
ЦКБ Актив ДФ	165	158	304
Химимпорт Трейд ООД	5	18	30
ЦКБ Гарант ДФ	5	6	10
Други	15	-	-
<i>- приходи от лихви</i>			
Хемус ЕР АД	43	-	2 166
Фрапорт ТСЕМ АД	64	96	181



Парк Билд ЕООД	3	5	9
Други	1 641	379	728
<i>- други приходи</i>			
Хемус ЕР АД	488	-	-
Покупки на услуги и разходи за лихви	30.6.2010	30.6.2009	31.12.2009
	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ
<i>- покупки на услуги</i>			
Хемус ЕР АД	(869)	-	(2 935)

13.2. Сделки с ключов управленски персонал

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	30 юни 2010 '000 ЛВ	30 юни 2009 '000 ЛВ
Краткосрочни възнаграждения		
- заплати	84	84
- разходи за социални осигуровки	9	6
- служебни автомобили	4	5
	97	95

14. Разчети със свързани лица в края на периода

	30.6.2010 '000 ЛВ	30.6.2009 '000 ЛВ	31.12.2009 '000 ЛВ
Дългосрочни вземания от:			
<i>- свързани лица извън групата</i>			
Фрапорт ТСИМ	5 867	5 867	5 867
Хемус ЕР ЕАД	-	-	5 459
Други	28	6 178	28
Общо дългосрочни вземания от свързани лица извън групата:	5 895	12 045	11 354



	30.6.2010 '000 ЛВ	30.6.2009 '000 ЛВ	31.12.2009 '000 ЛВ
Краткосрочни вземания от:			
<i>- собственици</i>			
Химимпорт Инвест АД	65 584	5 173	27 925
	65 584	5 173	27 925
<i>- асоциирани предприятия</i>			
Луфтханза техник ООД	-	2 151	2 151
Холдинг Нов век АД	-	1 440	9 605
ПОК Съгласие АД	739	-	739
Каварна Газ ООД	142	241	518
Други	1 425	2 158	2 207
	2 306	5 990	15 220
<i>- други предприятия извън групата</i>			
Хемус ЕР ЕАД	47 038	-	36 577
ЕР БАН ЕООД	8 075	-	8 405
	55 113	-	44 982
Общо краткосрочни вземания от свързани лица извън групата:	123 003	11 163	88 127
	30.6.2010 '000 ЛВ	30.6.2009 '000 ЛВ	31.12.2009 '000 ЛВ
Дългосрочни Задължения към:			
<i>- собственици</i>			
Химимпорт Инвест АД	-	147 449	-
	-	147 449	-
Общо дългосрочни задължения към свързани лица извън групата:	-	147 449	-



	30.6.2010	30.6.2009	31.12.2009
	'000 ЛВ	'000 ЛВ	'000 ЛВ
Краткосрочни Задължения към:			
<i>- собственици</i>			
Химимпорт Инвест АД	-	308	-
	-	308	-
<i>- асоциирани дружества</i>			
Холдинг Нов век АД	-	334	334
Холдинг Варна АД	-	-	-
Други	297	516	-
	297	850	334
<i>- други предприятия извън групата</i>			
Хемус ЕР ЕАД	112	-	514
Други	95	-	3 341
	207	-	3 855
Общо краткосрочни задължения към свързани лица извън групата:	504	1 158	4 189

15. Събития след края на отчетния период

На 05.07.2010 г. се проведе редовно общо събрание на акционерите на Химимпорт АД, на което бяха гласувани и приети всички процедурни решения, обявени в Търговския регистър. Повече информация за тези решения може да получите на: <http://www.x3news.com/?action=news> и http://www.chimimport.bg/uf//dl/chimimport-osa-05_07_2010-1.pdf.

На 06.07.2010 г. Химимпорт АД уведоми обществеността за разпределение на гарантирания дивидент по издадените през 2009 г. привилегирани акции на "Химимпорт" АД.

На 22 август 2010 г. изтече срокът съгласно Условие 8 (с) от Условието (Terms and Conditions) на издадените на 22 август 2008 г. облигации от холандското дружество Химимпорт Холандия Б.В. (с едноличен собственик на капитала „Химимпорт“ АД) в размер на 65 000 000 евро, 7% лихва и заменими за обикновени акции на „Химимпорт“ АД, за упражняване на опция за изкупуване от емитента на всички или част от притежаваните от съответния облигационер облигации. На падежната дата 22 август 2010 г. не са предявени искания за предсрочно изкупуване от страна на облигационерите.