

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
ЗА ПЕРИОДА, ЗАВЪРШВАЩ НА 31.12.2019 г.**

**1. Предмет на дейност**

Групата се състои от дружество-майка Черноморски Холдинг АД и три дъщерни дружества - Нефтохим-инвест финанс АД, Приморец-турист АД и Пени ООД.

**Дружество - майка**

Черноморски Холдинг АД е акционерно дружество, вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията. Предметът на дейност включва: извършване на собствена производствена и търговска дейност, придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за ползване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва, финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва.

Седалището и адресът на управление на дружеството-майка са както следва: гр. София 1000, бул. „Александър Малинов” No 80А.

Акциите на дружеството-майка са регистрирани за търговия на Българска фондова борса АД, поради което то е със статут на публично дружество. Със свое решение Комисията по финансов надзор на България е вписала дружеството- майка в регистъра на публичните дружества.

Капиталът на Черноморски Холдинг АД е в размер на 9 156 588 лева, разпределен в 2 289 147 броя обикновени, безналични, поименни акции с номинал 4 (четири) лева.

Черноморски Холдинг АД е с едностепенна система на управление. Към 31 декември 2019 г. управленската структура на дружеството е както следва:

Съветът на директорите:

- Радослав Костадинов Мандев;
- Николай Иванов Нончев;
- Зорница Валентинова Василева;

Изпълнителен Директор: Радослав Костадинов Мандев.

Няма акционер, притежаващ над 5% от капитала на дружеството към 31.12.2019 г.

Към 31 декември 2019 г. в дружеството има едно лице, назначено на трудов договор.

Към 31 декември 2019 г. собствеността върху Дружеството е разпределена между множество акционери, предимно физически лица.

**Дъщерни дружества**

Дъщерните дружества нямат регистрирани клонове в страната и чужбина.

Към 31 декември 2019 г. групата включва следните дъщерни дружества, в които дружеството-майка притежава пряко участие и са включени в междинния консолидиран финансов отчет:

- Нефтохим-инвест финанс АД с процент на участие на дружеството-майка в капитала на дъщерното дружество - 99.99 %;
- Приморец-турист АД с процент на участие на дружеството-майка в капитала на дъщерното дружество - 99.67 %;
- Пени ООД с процент на участие на дружеството-майка в капитала на дъщерното дружество 99.00 %;

#### **Малцинствено участие**

Малцинственото (неконтролиращо) участие е онази част от нетните активи и от финансовия резултат за периода, която не принадлежи пряко или косвено на групата.

## **2. Основи за изготвяне на финансовия отчет**

Междинният консолидиран отчет на групата е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетяване (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети и следва да се чете заедно с индивидуалните финансови отчети на дружествата, участващи в групата.

Междинният консолидиран финансов отчет за четвърто тримесечие е изготвен в български лева - функционалната валута на дружествата в групата. Всички данни за двата съпоставими периода са представени в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено нещо друго.

Междинният консолидиран финансов отчет за четвърто тримесечие е изготвен на принципа на действащо предприятие, на база текущо начисляване, при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период.

Междинният консолидиран финансов отчет към 31 декември 2019 г. (включително сравнителната информация към 31 декември 2018 г.) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 28 февруари 2019 г.

В изпълнение на разпоредбата на чл. 100а, ал. 7 от ЗППЦК, Дружеството посочва, че изготвеният междинен финансов отчет не е заверен от одитор.

**Черноморски холдинг АД**  
**Пояснения към междинен консолидиран финансов отчет**  
**31.12.2019 г.**

**3. Земи**

|             | 31 декември<br>2019<br>‘000 лв. | 31 декември<br>2018<br>‘000 лв. |
|-------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Земи        | 49                              | 49                              |
| <b>Общо</b> | <b>49</b>                       | <b>49</b>                       |

**4. Инвестиции в дъщерни дружества**

Групата притежава следните инвестиции в дъщерни дружества:

|                    | 31 декември<br>2019<br>‘000 лв. | 31 декември<br>2018<br>‘000 лв. |
|--------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Приморец-турист АД | 378                             | 378                             |
| <b>Общо</b>        | <b>378</b>                      | <b>378</b>                      |

Инвестициите в дъщерни дружества, в размер на 378 хил. лв., се отчитат по стойност на придобиване, тъй като тези дружества не са регистрирани на публична борса и справедливата им стойност не може да бъде установена.

Ръководството на дружеството-майка е взело решение да не включва финансовите отчети на Приморец-турист АД и Пени ООД в междинния консолидиран финансов отчет на групата към 31.12.2019 г., тъй като не е в състояние да упражнява контрол върху техните активи и дейности.

**5. Инвестиции в асоциирани предприятия**

Групата притежава следните инвестиции в асоциирани предприятия:

|  | 31 декември<br>2019<br>‘000 лв. | 31 декември<br>2018<br>‘000 лв. |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Хан Кубрат АД                          | -                               | 1                               |
| Агробιοхим АД                          | -                               | -                               |
| Монтекс - М                            | -                               | -                               |
| Холсим Карниерни Материали Рудината АД | -                               | -                               |
| Българска захар АД                     | -                               | 5                               |
| <b>Общо</b>                            | <b>-</b>                        | <b>6</b>                        |

**Черноморски холдинг АД**  
**Пояснения към междинен консолидиран финансов отчет**  
**31.12.2019 г.**

През междинния отчетен период, ръководството на дружеството-майка взема решение да прекласифицира позициите си от инвестиции в асоциирани предприятия в дългосрочни финансови активи.

**6. Инвестиции, отчетени по метода на собствения капитал**

|                        | <b>31 декември<br/>2019<br/>'000 лв.</b> | <b>31 декември<br/>2018<br/>'000 лв.</b> |
|------------------------|--|--|
| Фин Инвест Къмпани ООД | 880                                      | -  |
| <b>Общо</b>            | <b>880</b>                               | <b>-</b>                                 |

През четвърто тримесечие на 2019 г. групата, представя инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал. Участието в съвместното предприятие Фин Инвест Къмпани ООД е 50% от дяловете на дружеството.

**7. Дългосрочни финансови активи**

|                    | <b>31 декември<br/>2019<br/>'000 лв.</b> | <b>31 декември<br/>2018<br/>'000 лв.</b> |
|--------------------|--|--|
| Хан Кубрат АД      | 1  | -  |
| Българска захар АД | 25                                       | -  |
| <b>Общо</b>        | <b>26</b>                                | <b>-</b>                                 |

Инвестицията в акции на Хан Кубрат АД в размер на 1 хил. лв. се отчита по стойност на придобиване, защото акциите на дружеството не се търгуват на регулиран пазар и справедливата им стойност не може да бъде надеждно оценена.

**8. Дългосрочни търговски и други вземания**

|                              | <b>31 декември<br/>2019<br/>'000 лв.</b> | <b>31 декември<br/>2018<br/>'000 лв.</b> |
|------------------------------|--|--|
| Вземания по договори, брутно | 20 611                                   | 9 000                                    |
| Други вземания               | -  | 93                                       |
| <b>Общо</b>                  | <b>20 611</b>                            | <b>9 093</b>                             |

През 2019 г. дружеството придобива вземане по предоставен заем в размер на 11 082 хил. лв. Към края на отчетното тримесечие на 2019 г. вземането е в размер на 11 610 хил. лв., от които 9 600 хил. лв. главница, 1 482 хил. лв. натрупани лихви и 528 хил. лв. отчетени лихви през 2019 г.

**Черноморски холдинг АД**  
**Пояснения към междинен консолидиран финансов отчет**  
**31.12.2019 г.**

През отчетния период ръководството на дружеството-майка рекласифицира търговски и други вземания брутно в размер на 9 093 хил. лв. от краткосрочни в дългосрочни такива.

**9. Краткосрочни търговски и други вземания**

|                     | <b>31 декември<br/>2019<br/>‘000 лв.</b> | <b>31 декември<br/>2018<br/>‘000 лв.</b> |
|---------------------|--|--|
| Предоставени аванси | 6 655                                    | -  |
| Други вземания      | 2 440                                    | 5  |
| <b>Общо</b>         | <b>9 095</b>                             | <b>5</b>                                 |

Нетната балансова стойност на търговските и други вземания на групата се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

**10. Краткосрочни финансови активи**

|                           | <b>31 декември<br/>2019<br/>‘000 лв.</b> | <b>31 декември<br/>2018<br/>‘000 лв.</b> |
|---------------------------|--|--|
| Осветителна техника АД    | 16                                       | 16                                       |
| Изотсервиз АД             | 9  | 9  |
| Българска роза-Пловдив АД | 4  | 4  |
| ЕАЗ АД                    | 3  | 3  |
| Антибиотик АД             | 2  | 2  |
| Бриз АД                   | 1  | 1  |
| Други                     | -  | 1  |
| <b>Общо</b>               | <b>35</b>                                | <b>36</b>                                |

Представените текущи финансови активи на групата в междинния консолидиран отчет за финансовото състояние представляват финансови активи, държани за търгуване. Инвестициите на групата в акции на дружества в размер на 31 хил. лв. не се търгуват на регулиран пазар и справедливата им стойност не може да бъде надеждно оценена, поради което те се отчитат по стойност на придобиване.

**11. Паричните средства**

|                                   | <b>31 декември<br/>2019<br/>‘000 лв.</b> | <b>31 декември<br/>2018<br/>‘000 лв.</b> |
|-----------------------------------|--|--|
| Парични средства в брой           | 6  | 6  |
| Парични средства в банкови сметки | 3  | 3  |
| <b>Общо</b>                       | <b>9</b>                                 | <b>9</b>                                 |

## 12. Собствен капитал

### 12.1 Акционерен капитал

Регистрираният капитал на дружеството-майка е 9 156 588 лв. и е напълно внесен. Капиталът се състои от 2 289 147 бр. обикновени акции с номинална стойност 4 лв. всяка. Всички акции са с право на един глас и без допълнителни преференции и ограничения. Дружеството-майка притежава обратно изкупени собствени акции в размер на 92 805 (деветдесет и две хиляди осемстотин и пет) броя акции или 4,05%, които са представени в намаление на акционерния капитал.

Към 31 декември 2019 г. акционерите на дружеството-майка са основно физически лица.

### 12.2 Резерви

|             | <b>31 декември<br/>2019<br/>'000 лв.</b> | <b>31 декември<br/>2018<br/>'000 лв.</b> |
|-------------|--|--|
| Резерви     | 12 552                                   | 12 390                                   |
| <b>Общо</b> | <b>12 552</b>                            | <b>12 390</b>                            |

## 13. Заеми и други финансови пасиви

|  | <u>Текущи</u>          |                        | <u>Нетекущи</u>        |                        |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|  | 31.12.2019<br>'000 лв. | 31.12.2018<br>'000 лв. | 31.12.2019<br>'000 лв. | 31.12.2018<br>'000 лв. |
| Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност: |                        |                        |                        |                        |
| Заеми  | 55                     | -                      | -                      | -                      |
| Облигация  | 290                    | -                      | 19 990                 | -                      |
| <b>Общо балансова стойност</b>                       | <b>345</b>             | <b>-</b>               | <b>19 990</b>          | <b>-</b>               |

На 01.04.2019 г. Съветът на директорите на Черноморски Холдинг АД взема решение за издаване на емисия облигации:

- Емитент, издател на емисията – Черноморски Холдинг АД;
- Пореден номер на емисията - първа;
- ISIN код на емисията – BG2100006191;
- Дата на издаване – 03.04.2019 г.
- Размер на облигационния заем – 20 000 000 (двадесет милиона) лева;
- Брой корпоративни облигации – 20 000 броя;
- Номинална стойност на една облигация – 1 000 (хиляда) лева;

**Черноморски холдинг АД**  
**Пояснения към междинен консолидиран финансов отчет**  
**31.12.2019 г.**

- Вид на облигациите - обикновени, лихвоносни, безналични, поименни, свободно прехвърляеми, необезпечени

- Срок на емисията – 7 (седем) години;
- Валута: лева;
- Лихва – 6.00 % на годишна база;
- Период на лихвени плащане – 6 (шест) месеца – два пъти годишно;

Текущата част от задължението по облигационния заем към 31.12.2019 г. е в размер на 290 хил. лв.

През 2019 г. дружеството е страна по получени краткосрочни заеми общо в размер на 54 хил. лв. Лихвените проценти, при които се олихвяват заемите са в диапазона от 5.00 % до 5.50 %.

**14. Краткосрочни търговски и други задължения**

|  | 31 декември<br>2019<br>‘000 лв. | 31 декември<br>2018<br>‘000 лв. |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Задължения към доставчици                        | 68                              | 2                               |
| Разчети по гаранции                              | 2                               | -                               |
| Задължения към персонала                         | 4                               | 10                              |
| <b>Краткосрочни търговски и други задължения</b> | <b>74</b>                       | <b>12</b>                       |

**15. Задължения към свързани лица**

|  | 31 декември<br>2019<br>‘000 лв. | 31 декември<br>2018<br>‘000 лв. |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>Текущи</b>                              |                                 |                                 |
| Ключов управленски персонал                | 4                               | -                               |
| <b>Текущи задължения към свързани лица</b> | <b>4</b>                        | <b>-</b>                        |

**16. Други приходи**

|                      | 31 декември<br>2019<br>‘000 лв. | 31 декември<br>2018<br>‘000 лв. |
|----------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Отписани задължения  | 6                               | 43                              |
| Приходи от неустойки | 839                             | -                               |
| <b>Общо</b>          | <b>845</b>                      | <b>43</b>                       |

Черноморски холдинг АД  
 Пояснения към междинен консолидиран финансов отчет  
 31.12.2019 г.

17. Резултат от операции с финансови активи

|   | 31 декември<br>2019<br>‘000 лв. | 31 декември<br>2018<br>‘000 лв. |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Приходи от продажба на финансови активи | 1                               | -                               |
| Разходи от продажба на финансови активи | -                               | -                               |
| <b>Общо</b>                             | <b>1</b>                        | <b>-</b>                        |

18. Нетна печалба от последващи оценки на финансови активи

|  | 31 декември<br>2019<br>‘000 лв. | 31 декември<br>2018<br>‘000 лв. |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Приходи от преоценка на финансови активи | 33                              | -                               |
| Разходи от преоценка на финансови активи | (14)                            | -                               |
| <b>Общо</b>                              | <b>19</b>                       | <b>-</b>                        |

19. Финансовите приходи

|  | 31 декември<br>2019<br>‘000 лв. | 31 декември<br>2018<br>‘000 лв. |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Приходи от лихви по предоставени заеми | 528                             | -                               |
| <b>Общо</b>                            | <b>528</b>                      | <b>-</b>                        |

20. Разходи за външни услуги

|   | 31 декември<br>2019<br>‘000 лв. | 31 декември<br>2018<br>‘000 лв. |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Възнаграждения за консултантски услуги и одит | (15)                            | (3)                             |
| Държавни и регулаторни такси                  | (10)                            | (4)                             |
| Охрана  | (32)                            | -                               |
| Инвестиционни услуги                          | (45)                            | -                               |
| Други разходи                                 | (13)                            | -                               |
| <b>Общо</b>                                   | <b>(115)</b>                    | <b>(7)</b>                      |

21. Разходи за персонала

|                                | 31 декември<br>2019<br>‘000 лв. | 31 декември<br>2018<br>‘000 лв. |
|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Разходи за заплати             | (32)                            | -                               |
| Разходи за социални осигуровки | (9)                             | -                               |
| <b>Общо</b>                    | <b>(41)</b>                     | <b>-</b>                        |



**Черноморски холдинг АД**  
**Пояснения към междинен консолидиран финансов отчет**  
**31.12.2019 г.**

**22. Други разходи**

|                                  | 31 декември<br>2019<br>‘000 лв. | 31 декември<br>2018<br>‘000 лв. |
|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Отписване на вземания по давност | (77)                            |                                 |
| Обезценка на вземания            | (15)                            |                                 |
| Други разходи                    | (3)                             | -                               |
| <b>Общо</b>                      | <b>(95)</b>                     | <b>-</b>                        |

**23. Финансови разходи.**

|                   | 31 декември<br>2019<br>‘000 лв. | 31 декември<br>2018<br>‘000 лв. |
|-------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Такси и комисиони | (22)                            |                                 |
| Разходи за лихви  | (1 056)                         | -                               |
| <b>Общо</b>       | <b>(1 078)</b>                  | <b>-</b>                        |

**24. Сделки със свързани лица**

Свързаните лица, с които групата е била страна по сделки към 31 декември 2019 г. включват ключов управленски персонал.

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.

**24.1. Сделки с ключов управленски персонал**

Ключовият управленски персонал на групата включва членовете на Съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

|                                | 31 декември<br>2019<br>‘000 лв. | 31 декември<br>2018<br>‘000 лв. |
|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Заплати                        | (30)                            |                                 |
| Разходи за социални осигуровки | (9)                             | -                               |
| <b>Общо</b>                    | <b>(39)</b>                     | <b>-</b>                        |

**25. Събития след края на отчетния период**

Между датата на междинния консолидиран финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи или значителни некоригиращи събития.

Дата: 28.02.2020 г.