

ЧЕРНОМОРСКИ ХОЛДИНГ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ПЕРИОДА, ЗАВЪРШВАЩ НА 31.03.2020 Г.

1. Предмет на дейност

Групата се състои от дружество-майка Черноморски Холдинг АД и две дъщерни дружества - Нефтохим-инвест финанс АД и Приморец-турист АД.

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” № 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 март 2020 г. управленската структура на дружеството е както следва:

Съветът на директорите:

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

Дружеството-майка се представява и управлява от Радослав Костадинов Мандев – Изпълнителен директор и Димитър Чернев Янков - Прокуррист.

Няма акционер, притежаващ над 5% от капитала на дружеството-майка към 31 март 2020 г.

Към 31 март 2020 г. в дружеството-майка има едно лице, назначено на трудов договор.

Към 31 март 2020 г. собствеността върху дружеството-майка е разпределена между множество акционери, предимно физически лица.

Дъщерни дружества

Дъщерните дружества и дружеството майка нямат регистрирани клонове в страната и чужбина.

Към 31 март 2020 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 %.

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.

Съвместни дружества

Съвместно предприятие е такова предприятие или друга форма на предприятие, създадено по силата на договорно споразумение между дружеството-майка, като инвеститор и една или повече други страни, които се заемат с обща стопанска дейност и върху която контролиращите съдружници упражняват съвместен контрол. Съвместен контрол е налице, когато вземането на стратегическите финансови и оперативни решения, свързани със съвместното предприятие, е договорно установено да се приемат със задължително единодушно съгласие между контролиращите съдружници. Последните имат права върху нетните активи на съвместното предприятие. Съвместното предприятие се включва в консолидирания финансов отчет на групата, като се прилага методът на собствения капитал - от датата, на която ефективният съвместен контрол е придобит от контролиращия съдружник и спира да се консолидира чрез този метод от датата, когато съвместното предприятие се трансформира в дъщерно, или от датата, на която се приема, че съвместният контрол е прехвърлен от контролиращия съдружник на трети лица.

Към датата на изготвяне на настоящия междинен консолидиран финансов отчет за първо тримесечие на 2020 г. групата има участие в едно съвместно предприятие – Фин инвест къмпани ООД.

2. Основи за изготвяне на финансовия отчет

Междинният консолидиран отчет на групата е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (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

Черноморски холдинг АД
Пояснения към междинен консолидиран финансов отчет
31.03.2020 г.

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 първо 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 първо 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 март 2020 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 17 август 2020 г.

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

3. Земи

| | 31 март 2020 ‘000 лв. | 31 декември 2019 ‘000 лв. |
|-------------|-----------------------------|---------------------------------|
| Земи | 49 | 49 |
| Общо | 49 | 49 |

Представените в консолидирания отчет за финансовото състояние земи, включват придобит от дружеството-майка през 2015 година поземлен имот с площ 3,281 дка, който е оценен по цена на придобиване.

4. Инвестиции в дъщерни дружества

Групата притежава следните инвестиции в дъщерни дружества:

| | 31 март 2020 ‘000 лв. | % | 31 декември 2019 ‘000 лв. | % |
|---------------------|-----------------------------|--------|---------------------------------|--------|
| Приморец-турист АД | 378 | 99,67% | 378 | 99,67% |
| Начислена обезценка | (378) | - | (378) | - |
| Общо | - | | - | |

Ръководството на групата е взело решение да обезцени напълно и да не включва в междинния консолидиран финансов отчет за първо тримесечие финансовия отчет на Приморец-турист АД, тъй като не е в състояние да упражнява контрол върху неговите активи и дейности и не разполага с актуална счетоводна документация. През месец март 2020 г. Черноморски холдинг АД е пристъпил към отправяне на молба до Окръжен съд – гр. Бургас с искане за свикване на общо събрание на акционерите на Приморец-турист АД за вземане на решения за започване на процедура по ликвидация и съответно на участието на Черноморски холдинг АД в него. Дружеството си запазва правото и има възможността да търси отговорност на управляващите на Приморец-турист АД при установяване на вреди, които биха накърнили интересите на Черноморски холдинг АД.

5. Инвестиции в съвместни предприятия

През първо тримесечие на 2020 г. Групата, представя инвестиции в съвместни предприятия, отчитани по метода на собствения капитал. Инвестициите в съвместни предприятия включват притежаваните от групата 50% от дяловете на Фин инвест компани ООД, които са придобити през месец декември 2019 година. Цената на придобиване е 1 лв. През март 2020 г. групата участва в увеличението на капитала на съвместното предприятие. Движението на стойността на инвестициите в съвместни предприятия е представено по-долу:

| | 31 март 2020 ‘000 лв. | 31 декември 2019 ‘000 лв. |
|---|--------------------------------------|--|
| Салдо на 01 януари | 814 | - |
| Превਿષение на дела на групата в справедливата стойност на активите и пасивите на съвместното предприятие над себестойността на инвестицията | - | 814 |
| Дял от текущия финансов резултат | (31) | - |
| Покупка на дялове, чрез увеличение на капитал | 3 400 | - |
| Общо | 4 183 | 814 |

6. Дългосрочни финансови активи

| | 31 март 2020 ‘000 лв. | 31 декември 2019 ‘000 лв. |
|--|--------------------------------------|--|
| Финансови инструменти, които се търгуват на регулиран пазар | 307 | 25 |
| Финансови инструменти, които не се търгуват на регулиран пазар | 1 | 1 |
| Общо | 308 | 26 |

Инвестициите на групата в борсови капиталови инструменти са оценени по справедлива стойност, определена на базата на борсови котировки към датата на финансовия отчет.

Инвестициите на групата във финансови инструменти, които не се търгуват на регулиран пазар, се отчита по стойност на придобиване, защото справедливата им стойност не може да бъде надеждно оценена.

7. Дългосрочни търговски и други вземания

| | 31 март 2020 | 31 декември 2019 |
|------------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| | ‘000 лв. | ‘000 лв. |
| Вземания по договори, брутно | 20 742 | 20 610 |
| Общо | 20 742 | 20 610 |

През 2018 година групата е сключила договор, с който са придобити вземания по договор за заем, на стойност 9 000 хил. лв., който е обезпечен с ипотека на недвижими имоти. Дружеството длъжник е обявено в несъстоятелност и намеренията на ръководството са да удовлетвори вземанията си чрез придобиване на активите, които са предмет на обезпечението. През месец март 2020 година Черноморски Холдинг АД е обявено за купувач по публична продажба на нетекущи дълготрайни активи на стойност 4 500 хил. лв., срещу вземания по описания договор. За останалата част от вземанията тече процедура за придобиване на активите, които са предмет на обезпечението.

По силата на сключен договор, през месец януари 2019 г., групата е придобила вземания по договор за заем на стойност 11,082 хил. лв. (главница 9 600 хил. лв. и начислени лихви 1 482 хил. лв.). Първоначално вземанията са оценени по тяхната цена на придобиване. През 2019 г., съгласно условията на договора, групата е признала приходи от лихви на стойност 528 хил. лв., а за първо тримесечие на 2020 г. приходите от лихви са в размер на 132 хил. лв.

8. Краткосрочни търговски и други вземания

| | 31 март 2020 | 31 декември 2019 |
|---------------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| | ‘000 лв. | ‘000 лв. |
| Вземания по договори | 864 | 1 645 |
| Вземания по предоставени аванси | 6 335 | 6 655 |
| Търговски и други вземания | 1 163 | 789 |
| Общо | 8 362 | 9 089 |

Във връзка с придобиване на финансови активи, групата е предоставила аванси в размер на 6 335 хил. лв. Другите вземания на групата, в размер на 2 027 хил. лв., включват вземания по отчетени

неустойки по договори с контрагенти, както и вземания от продажба, съгласно договор, сключен през месец март 2020 г.

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

9. Финансови активи

| | 31 март 2020 ‘000 лв. | 31 декември 2019 ‘000 лв. |
|--|--------------------------------------|--|
| Финансови инструменти, които не се търгуват на регулиран пазар | 5 | 5 |
| Общо | 5 | 5 |

Представените в междинния консолидиран отчет за първо тримесечие на 2020 г. краткосрочни финансови активи на групата, представляват финансови активи, държани за търгуване оценени по справедлива стойност, определена на база борсови котировки (където е приложимо) и включват финансови инструменти, държани за търгуване в оборотен портфейл.

10. Паричните средства

| | 31 март 2020 ‘000 лв. | 31 декември 2019 ‘000 лв. |
|-----------------------------------|--------------------------------------|--|
| Парични средства в брой | 1 | 1 |
| Парични средства в банкови сметки | 11 | 3 |
| Общо | 12 | 4 |

11. Собствен капитал

11.1 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. Към 31 март 2020 г. 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 март 2020 г. акционерите на дружеството-майка са основно физически лица.

11.2 Резерви

| | 31 декември 2019 ‘000 лв. | 31 декември 2018 ‘000 лв. |
|-------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Резерви | 12 549 | 12 549 |
| Общо | 12 549 | 12 549 |

12. Задължения по облигационен заем

| | Текущи | | Нетекущи | |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 31.03.2020 ‘000 лв. | 31.12.2019 ‘000 лв. | 31.03.2020 ‘000 лв. | 31.12.2019 ‘000 лв. |
| Облигация | 590 | 292 | 19 968 | 19 998 |
| Общо балансова стойност | 590 | 292 | 19 968 | 19 998 |

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;
- 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 март 2020 г. са начислени лихви в размер на 590 хил. лв., които към края на отчетния период не са с настъпил падеж.

Черноморски холдинг АД
Пояснения към междинен консолидиран финансов отчет
31.03.2020 г.

Нетекущата част от задължението по облигационния заем към 31 март 2020 г. представлява главница по облигационен заем в размер на 20 000 хил. лв., намалена с предплатени такси в размер на 32 хил. лв.

13. Краткосрочни търговски и други задължения

| | 31 март 2020 ‘000 лв. | 31 декември 2019 ‘000 лв. |
|--|--------------------------------------|--|
| Текущи | | |
| Задължения по договори | 2 580 | - |
| Получени търговски заеми | 2 | 55 |
| Задължения към доставчици | 35 | 28 |
| Задължения към ключов управленски персонал | 4 | 4 |
| Текущи търговски задължения | 2 621 | 87 |

Към 31 март 2020 г. групата е страна по получен краткосрочен заем в размер на 2 хил. лв. Лихвеният проценти, при които се олихвява заемът е 5.00 %.

През месец януари 2020 година групата е сключила договор, по силата на който придобива вземания на стойност 4 252 хил. лв. с цена на придобиване 4 225 хил. лв. Съгласно условията на договора и подписано споразумение за прихващане на вземания и задължения, групата е прихванала вземанията си по договор, в размер на 1 645 хил. лв., като след извършеното прихващане, задълженията на групата към този контрагент възлизат на 2 580 хил. лв.

14. Други приходи

| | 31 март 2020 ‘000 лв. | 31 март 2019 ‘000 лв. |
|----------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Отписани задължения | - | 6 |
| Приходи от неустойки | 497 | - |
| Общо | 497 | 6 |

15. Разходи за външни услуги

| | 31 март 2020 ‘000 лв. | 31 март 2019 ‘000 лв. |
|---------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Охрана | (16) | - |
| Консултантски услуги | (3) | (3) |
| Регулаторни и други такси | (1) | (2) |
| Други | (4) | - |
| Общо | (24) | (5) |

16. Разходи за персонала

| | 31 март 2020 ‘000 лв. | 31 март 2019 ‘000 лв. |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Разходи за заплати | (12) | (5) |
| Разходи за социални осигуровки | (3) | (2) |
| Общо | (15) | (7) |

17. Финансовите приходи

| | 31 март 2020 ‘000 лв. | 31 март 2019 ‘000 лв. |
|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Приходи от лихви | 169 | - |
| Приходи от продажба на вземания | 1 | - |
| Общо | 170 | - |

18. Финансови разходи

| | 31 март 2020 ‘000 лв. | 31 март 2019 ‘000 лв. |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Лихви и такси по облигационни заеми | (305) | - |
| Лихви по заеми | (1) | - |
| Разходи от преоценка на финансови инструменти, нетно | (39) | - |
| Разходи от инвестиции, отчетени по метода на собствени капитал | (31) | - |
| Общо | (376) | - |

19. Сделки със свързани лица

Свързаните лица, с които групата е била страна по сделки към 31 март 2020 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.

19.1. 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 март 2020 | 31 март 2019 |
|-----------------|-----------------|
|-----------------|-----------------|

| | ‘000 лв. | ‘000 лв. |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| Заплати | (11) | (5) |
| Разходи за социални осигуровки | (3) | (2) |
| Общо | (14) | (7) |

20. Събития след края на отчетния период

20.1. През месец април 2020 година, групата е продала изкупените 92,805 бр. собствени акции. Продажната стойност на акциите е в размер на 418 хил. лв.

20.2. През месец април 2020 г. групата е увеличила участието си в капитала на съвместното предприятие с 3 400 хил. лв.

20.3. През месец юни 2020 година групата сключва банков кредит с падеж 25.12.2020 г. в размер от 750 хил. лв. Договорът е сключен с местна банкова институция при договорен лихвен процент равен на референтен лихвен процент на кредитната институция плюс надбавка от 1.71 %, но не по-малко от 2.5 % на годишна база.

20.4. В резултат от проведена публична продан през март 2020 г. дружеството-майка е обявено за купувач на недвижим имот, обект на обезпечение, съгласно проведена публична продан от ЧСИ. На 29.07.2020 г., с влязло в сила Постановление за възлагане на Частен съдебен изпълнител, дружеството-майка е обявено за собственик на имота.

Дата: 17.08.2020 г.