

**ЧЕРНОМОРСКИ ХОЛДИНГ АД**  
**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА,**  
**ЗАВЪРШВАЩ НА 30.09.2020 г.**

**1. Информация за дружеството**

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 лицензии 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 са, както следва: гр. София 1000, бул. „Александър Малинов” No 80А.

Акциите на дружеството са регистрирани за търговия на Българска фондова борса АД, поради което то е със статут на публично дружество. Със свое решение Комисията за финансов надзор на България е вписала дружеството 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 30 септември 2020 г. управленската структура на дружеството е както следва:

Съветът на директорите:

- Димитър Чернев Янков;
- Илиана Николова Манолова;
- Маргарита Кирова Христова;

Дружеството се представлява и управлява от Димитър Чернев Янков – Изпълнителен директор. Няма акционер, притежаващ над 5% от капитала на дружеството към 30 септември 2020 г. Към 30 септември 2020 г. в дружеството има едно лице, назначено на трудов договор.

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

Финансовият отчет на дружеството 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 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 годишния финансов отчет на дружеството към 31 декември 2019 г.

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

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

Междинният финансов отчет към 30 септември 2020 г (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 27 октомври 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

	30 септември 2020 ‘000 лв.	31 декември 2019 ‘000 лв.
Земи	49	49
<b>Общо</b>	<b>49</b>	<b>49</b>

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

### 4. Инвестиции в дъщерни дружества

Дружеството притежава следните инвестиции в дъщерни дружества:

	30 септември 2020 ‘000 лв.	%	31 декември 2019 ‘000 лв.	%
Нефтохим-инвест финанс АД	281	99,99%	281	99,99%
Приморец-турист АД	378	99,67%	378	99,67%
<i>Начислена обезценка</i>	<i>(378)</i>	-	<i>(378)</i>	-
<b>Общо</b>	<b>281</b>		<b>281</b>	

Инвестициите в дъщерни дружества се отчитат по себестойност и се тестват ежегодно за наличието на индикации за обезценка. Тези дружества не са регистрирани на публична борса и не може да бъде установена справедливата им стойност. Ръководството на дружеството е взело решение да признае загуба от обезценка на инвестиции в едно от дъщерните си дружества (Приморец-турист АД), тъй като няма възможност да упражнява контрол върху неговата дейност и активи.

#### **5. Дългосрочни финансови активи**

	<b>30 септември 2020 ‘000 лв.</b>	<b>31 декември 2019 ‘000 лв.</b>
Финансови инструменти, които се търгуват на регулиран пазар	319	25
Финансови инструменти, които не се търгуват на регулиран пазар	1	1
<b>Общо</b>	<b>320</b>	<b>26</b>

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

Инвестициите във финансови инструменти, които не се търгуват на регулиран пазар се отчитат по стойност на придобиване, тъй като справедливата им стойност не може да бъде надеждно оценена.

#### **6. Дългосрочни търговски и други вземания**

	<b>30 септември 2020 ‘000 лв.</b>	<b>31 декември 2019 ‘000 лв.</b>
Вземания по договори, брутно	12 429	20 610
<b>Общо</b>	<b>12 429</b>	<b>20 610</b>

По силата на сключен договор, през месец януари 2019 г., дружеството е придобило 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, дружеството е признало приходи от лихви на стойност 528 хил. лв., а към трето тримесечие на 2020 г. приходите от лихви са в размер на 396 хил. лв.

#### **7. Инвестиционни имоти**

	<b>30 септември 2020 ‘000 лв.</b>	<b>31 декември 2019 ‘000 лв.</b>
Инвестиционни имоти	9 818	-
<b>Общо</b>	<b>9 818</b>	<b>-</b>

През 2018 година дружеството е сключило договор, с който са придобити вземания по договор на стойност 9 000 хил. лв., който е обезпечен с ипотека на недвижими имоти. Дружествата длъжници са

**Черноморски холдинг АД**  
**Пояснения към междинен индивидуален финансов отчет**  
**30.09.2020 г.**

обявени в несъстоятелност и намеренията на ръководството са да удовлетвори вземанията си чрез придобиване на активите, които са предмет на обезпечението. В резултат от проведена публична продажба от Частен съдебен изпълнител и влезли в сила Постановления за възлагане, Черноморски холдинг АД е обявен за собственик на имоти, находящи се в гр. Варна с балансова стойност общо в размер на 9 818 хил. лв. Недвижимите имоти са класифицирани като инвестиционни имоти за дружеството и са оценени по справедлива стойност.

Справедливата стойност е определена от лицензиран оценител на базата на налични актуални цени на активни пазари.

Промените в балансовите стойности, представени в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат обобщени, както следва:

	<b>‘000 лв.</b>
<b>Балансова стойност към 1 януари 2020 г.</b>	-
Новопридобити активи:	
- Чрез възлагане от частен съдебен изпълнител	8 426
Нетна печалба от промяна на справедливата стойност	1 392
<b>Балансова стойност към 30 септември 2020 г.</b>	<b>9 818</b>

**8. Краткосрочни търговски и други вземания**

	<b>30 септември 2020 ‘000 лв.</b>	<b>31 декември 2019 ‘000 лв.</b>
Данъци за възстановяване	1 641	-
Вземания по предоставени аванси	6 335	6 655
Вземания от свързани лица	3 474	-
Търговски и други вземания	1 593	2 434
<b>Общо</b>	<b>13 043</b>	<b>9 089</b>

Във връзка с придобиване на финансови активи, дружеството е предоставило аванси в размер на 6 335 хил. лв. Другите вземания в размер на 1 593 хил. лв. включват вземания по отчетени неустойки по договори с контрагенти, вземания от продажба на вземания съгласно договор, сключен през месец юни 2020 г. Данъчните вземания в размер на 1 641 хил.лв., произтичат от данък за възстановяване, във връзка с придобиване на активи по публична продажба. Вземанията от свързани лица в размер на 3 474 хил. лв. представляват вземания по договор за заем (главница 3 400 хил. лв. и начислени лихви 74 хил. лв.), сключен между Черноморски холдинг АД и Нефтохим-инвест финанс АД през месец март 2020 г. Лихвеният процент, при който се олихвява заемът е 4 %.

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

## 9. Паричните средства

	30 септември 2020 ‘000 лв.	31 декември 2019 ‘000 лв.
Парични средства в брой	1	1
Парични средства в банкови сметки	34	3
<b>Общо</b>	<b>35</b>	<b>4</b>

## 10. Собствен капитал

### 10.1 Акционерен капитал

Акционерният капитал на дружеството е 9 156 588 лв. и е напълно внесен. Капиталът се състои от 2 289 147 бр. акции с номинална стойност 4 лв. всяка. Всички акции са с право на един глас и без допълнителни преференции и ограничения. През месец април Дружеството продаде притежаваните обратно изкупени собствени акции в размер на 92 805 (деветдесет и две хиляди осемстотин и пет) броя акции или 4,05%. Продажната стойност на акциите е в размер на 418 хил. лв.

### 10.2 Резерви

	30 септември 2020 ‘000 лв.	31 декември 2019 ‘000 лв.
Фонд „Резервен”	2 125	2 078
Допълнителни резерви	11 201	11 201
<b>Общо</b>	<b>13 326</b>	<b>13 279</b>

Като част от резервите са представени и получени заеми от акционери, чрез договор за подчинен срочен дълг на стойност 9,000 хил. лв. с годишна лихва 1,8%. Дължимата лихва се капитализира на годишна база. Съгласно условията на договора, задължението по заема е необезпечено и погасяването му следва да се извърши, чрез увеличаване на капитала на дружеството. По тази причина Ръководството на дружеството счита, че има основание стойността на задължението по този заем да бъде представено като част от собствения капитал.

## 11. Задължения по получени заеми

	Текущи		Нетекущи	
	30.09.2020 ‘000 лв.	31.12.2019 ‘000 лв.	30.09.2020 ‘000 лв.	31.12.2019 ‘000 лв.
Банкови заеми	1 901	-	-	-
Облигация	590	292	19 981	19 998
Търговски заеми	2	55	-	-
<b>Общо балансова стойност</b>	<b>2 493</b>	<b>347</b>	<b>19 981</b>	<b>19 998</b>

През месец юни 2020 година дружеството 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 %.

През месец август 2020 година дружеството сключва банков кредит с падеж 20.08.2021 г. в размер от 1 150 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 %.

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

Нетекущата част от задължението по облигационния заем към 30 септември 2020 г. представлява главница по облигационен заем в размер на 20 000 хил. лв., намалена с предплатени такси в размер на 19 хил. лв.

В края на деветмесечието на 2020 г. облигационната емисия с ISIN код BG2100006191 на „Черноморски Холдинг” АД е допусната до търговия на Българска Фондова Борса АД, сегмент Облигации.

## 12. Краткосрочни търговски и други задължения

	30 септември 2020 ‘000 лв.	31 декември 2019 ‘000 лв.
<b>Текущи</b>		
Задължения по договори	2 564	-
Задължения към доставчици	21	28
Задължения към свързани лица	3	14
Задължения към ключов управленски персонал	5	4
<b>Текущи търговски задължения</b>	<b>2 593</b>	<b>46</b>

През месец януари 2020 година дружеството е сключило 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, дружеството е прихванало вземанията си по договор, в размер на 1 645 хил. лв., като след извършеното прихващане, задълженията на дружеството към този контрагент възлизат на 2 580 хил. лв. Към 30.09.2020 г. задължението е в размер на 2 562 хил.лв.

## 13. Други приходи

	30 септември 2020 ‘000 лв.	30 септември 2019 ‘000 лв.
Отписани задължения	-	6
Приходи от неустойки	1 052	599
<b>Общо</b>	<b>1 052</b>	<b>605</b>

## 14. Разходи за външни услуги

	30 септември 2020 ‘000 лв.	30 септември 2019 ‘000 лв.
Охрана	(45)	(16)
Консултантски услуги	(27)	(7)
Регулаторни и други такси	(5)	(6)
Други	(15)	(9)
<b>Общо</b>	<b>(92)</b>	<b>(38)</b>

## 15. Разходи за персонала

	30 септември 2020 ‘000 лв.	30 септември 2019 ‘000 лв.
Разходи за заплати	(36)	(21)
Разходи за социални осигуровки	(6)	(6)
<b>Общо</b>	<b>(42)</b>	<b>(27)</b>

**16. Финансовите приходи**

	30 септември 2020 ‘000 лв.	30 септември 2019 ‘000 лв.
Приходи от лихви	513	396
Нетна печалба от последващи оценки на финансови активи	-	20
Приходи от продажба на вземания	1	1
<b>Общо</b>	<b>514</b>	<b>417</b>

**17. Финансови разходи**

	30 септември 2020 ‘000 лв.	30 септември 2019 ‘000 лв.
Загуба от операции с вземания	(1 051)	-
Лихви и такси по облигационни заеми	(919)	(593)
Лихви по заеми	(9)	-
Такси и комисионни	(7)	(14)
Нетна загуба от последващи оценки на финансови активи	(26)	-
<b>Общо</b>	<b>(2 012)</b>	<b>(607)</b>

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

На 08.10.2020 г. Черноморски холдинг АД придобива 100 % от акциите на Добруджанска Петролна Компания АД.