

ЧЕРНОМОРСКИ ХОЛДИНГ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ШЕСТМЕСЕЧИЕ НА
2023 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 лицензи за ползване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва, финансиране на дружества, в които същото участва.

Седалището и адресът на управление на дружеството са, както следва: гр. Бургас 8000, ул. „Рилска” No 9, ет.1.

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 13 156 584 лв /тринадесет милиона сто петдесет и шест хиляди петстотин осемдесет и четири лева/, разпределени в 3 289 146 / три милиона двеста осемдесет и девет хиляди сто четиридесет и шест/ броя обикновени, безналични, поименни акции с номинал 4 (четири) лева

Черноморски холдинг АД е с едностепенна система на управление. Към 30 юни 2023 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

Към 30 юни 2023 г. капиталът на Дружеството е разпределен между юридически и физически лица. С над 5 % участие в капитала са следните дружества:

Астер 2000 ЕООД- 14,21%

Зора 2005 ЕООД -9,70%

Павлекс 97 ЕООД – 9,96%

Към 30 юни 2023 г. в дружеството има едно лице, назначено на трудов договор.

2. Основи за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет към 30.06.2023 г. 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. Този финансов отчет не е пълен финансов отчет и 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 2022 г.

Финансовият отчет за към 30.06.2023 г. 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.

Финансовият отчет към 30.06.2023 г. е изготвен на принципа на действащо предприятие, на база текущо начисляване, при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период.

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

2. Машини и оборудване

	30 юни 2023	31 декември 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Машини и оборудване	10	11
Общо	10	11

3. Земи

	30 юни 2023	31 декември 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Земи	49	49
Общо	49	49

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, съвместни и асоциирани предприятия

Дружеството притежава следните преки инвестиции в дъщерни дружества:

Черноморски холдинг АД**Пояснения към междинен финансов отчет към 30.06.2023 г.**

	30 юни 2023	%	31 декември 2022	%
	ХИЛ. ЛВ.		ХИЛ. ЛВ.	
Добруджанска Петролна Компания ЕАД	40 078	100.00%	40 078	100,00%
Нефтохим-инвест финанс АД	1 581	99.99%	1 581	99,99%
Логистичен Парк Бургас ЕООД	19 000	100,00%	19 000	100.00%
Общо	60 659		60 659	

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.

Към 31 декември 2020 г. предприятието се определя, като инвестиционно предприятие по смисъла на МСФО 10 тъй като отговаря на условията заложи в пар. 27, а именно:

а) получава финансиране от един или повече инвеститори с цел предоставяне на тези инвеститори услуги по управление на инвестиции;

б) поема ангажимент пред инвеститорите, че неговата стопанска цел е инвестиране на средства единствено за постигане на възвръщаемост от увеличаването на стойността на капитала, от дохода от инвестиции, или и от двете; както и

в) измерва и оценява резултативността на почти всички свои инвестиции на базата на справедливата стойност.

На основание пар. ВЗБ от МСФО 10 дъщерните предприятия НЕФТОХИМ-ИНВЕСТ ФИНАНС АД, НИФ-САМОКОВ ЕООД и Логистичен Парк Бургас ЕООД се консолидират в съответствие с пар. 32 от МСФО 10, а инвестициите във всяко друго дъщерно предприятие в индивидуалния и консолидиран финансов отчет се оценяват по справедлива стойност в печалбата или, съгласно МСФО 9 и МСС 27.

На таблицата по-долу са представени всички дъщерни предприятия в които предприятието майка притежава преки или косвени участия:

Име на предприятието	ЕИК	Участие	Вид свързаност	Собственик
ЧЕРНОМОРСКИ ХОЛДИНГ АД	102192707	-	Предприятие майка	-
НЕФТОХИМ-ИНВЕСТ ФИНАНС АД	831832631	100.00%	Дъщерно предприятие консолидира се	ЧЕРНОМОРСКИ ХОЛДИНГ АД 100%
ЛОГИСТИЧЕН ПАРК БУРГАС ЕООД	203342769	100.00%	Дъщерно предприятие консолидира се	ЧЕРНОМОРСКИ ХОЛДИНГ АД 100%
НИФ-САМОКОВ ЕООД	206740696	100.00%	Дъщерно предприятие консолидира се	НЕФТОХИМ-ИНВЕСТ ФИНАНС АД 100%
ДОБРУДЖАНСКА ПЕТРОЛНА КОМПАНИЯ ЕАД	124600244	100.00%	Дъщерно предприятие не се консолидира	ЧЕРНОМОРСКИ ХОЛДИНГ АД 100%

Черноморски холдинг АД**Пояснения към междинен финансов отчет към 30.06.2023 г.**

СЛЪНЦЕ СТАРА ЗАГОРА ТРЕЙД ЕООД	103844475	100.00%	Дъщерно предприятие не се консолидира	ДОБРУДЖАНСКА ПЕТРОЛНА КОМПАНИЯ ЕАД 100%
ЛЕОМАРА ЕООД	202589040	100.00%	Дъщерно предприятие не се консолидира	ДОБРУДЖАНСКА ПЕТРОЛНА КОМПАНИЯ ЕАД 100%
БИЗНЕС ЦЕНТЪР ИЗГРЕВ ЕООД	131493688	100.00%	Дъщерно предприятие не се консолидира	СЛЪНЦЕ СТАРА ЗАГОРА ТРЕЙД ЕООД 100%
РАВДА ТУР ЕООД	131346097	100.00%	Дъщерно предприятие не се консолидира	БИЗНЕС ЦЕНТЪР ИЗГРЕВ ЕООД 100%
ВАРНА ТРАКС АД	103060199	99.51%	Дъщерно предприятие не се консолидира	БИЗНЕС ЦЕНТЪР ИЗГРЕВ ЕООД 100%
ЕКСПЕРТ СЕРВИЗ ЕООД	202683671	99.51%	Дъщерно предприятие не се консолидира	ВАРНА ТРАКС АД 100%
ДАРУ КАР ЕАД	121243960	99.51%	Дъщерно предприятие не се консолидира	ЕКСПЕРТ СЕРВИЗ ЕООД 100%
ФИН ИНВЕСТ КЪМПАНИ ООД	130631182	50.00%	Съвместно контролирано предприятие	НЕФТОХИМ-ИНВЕСТ ФИНАНС АД 50%
ВАРНА-ПЛОД АД	103106697	38.03%	Асоциирано предприятие	СЛЪНЦЕ СТАРА ЗАГОРА ТРЕЙД ЕАД 38.03%
МИСТРАЛ ЕМ ЕООД	103814521	38.03%	Асоциирано предприятие	ВАРНА-ПЛОД АД 100%

5.Дългосрочни финансови активи

	30 юни 2023	31 декември 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Борсови капиталови инструменти	3	3
Неборсови капиталови инструменти	661	661
Общо	664	664

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

	30 юни 2023	31 декември 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания по договори, брутно	17 998	17 528
Общо	17 998	17 528

По силата на сключен договор през 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. Към второто тримесечие на 2023 г. вземането е 11 438 хил.лв. (главница 9 600 хил. лв. и начислени лихви 1 838 хил. лв.).

7. Инвестиционни имоти

	30 юни 2023	31 декември 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Инвестиционни имоти	11 610	11 610
Общо	11 610	11 610

Недвижимите имоти са класифицирани като инвестиционни имоти за дружеството и са оценени по справедлива стойност.

8. Текущи търговски и други вземания

	30 юни 2023	31 декември 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания по предоставени аванси	27 035	6 335
Вземания от свързани лица	2 593	2 245
Търговски и други вземания	2 331	1 277
Общо	31 959	9 857

Във връзка с придобиване на финансови активи, дружеството е предоставило аванси в размер на 27 035 хил. лв. Другите вземания в размер на 2 331 хил. лв. включват вземания по отчетени неустойки по договори с контрагенти, годишна такса по договор с довереник. Вземанията от свързани лица в размер на 2 593 хил. лв. представляват вземания по договори за заем (главница 2 084 хил. лв. и начислени лихви 131 хил. лв.), сключени между Черноморски холдинг АД и Нефтохим-Инвест Финанс АД. По договор за заем сключен с НИФ-Самоков ЕООД -главница 55 хил. лв.и начислени лихви 1 хил.лв.И вземане от Бизнес Център Изгрев ЕООД 322 хил. лв. неустойка по договор.

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

9. Паричните средства

	30 юни 2023	31 декември 2022
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в брой	4	4
Парични средства в банкови сметки	82	2 561
Общо	86	2 565

10. Собствен капитал

10.1 Акционерен капитал

Акционерният капитал на дружеството е в размер на 13 156 584 лв. /тринадесет милиона сто петдесет и шест хиляди петстотин осемдесет и четири лева/, разпределени в 3 289 146 / три милиона двеста осемдесет и девет хиляди сто четиридесет и шест/ броя обикновени, безналични, поименни акции с номинал 4 (четири) лева.

10.2 Резерви

Представените в отчета за финансовото състояние резерви, включват капитализираните печалби от минали години в размер на 3 817 хил. лв. към 30.06.2023 г. (3 817 хил. лв. към 31.12.2022 г.) в резервите от премии при емитиране на ценни книжа, премии за изкупени собствени акции и премии от митирани акции в размер на 17 348 хил. лв. към 30.06.2023 г. (17 348 хил. лв. към 31.12.2022 г.).

11. Задължения по получени заеми

	Текущи		Нетекущи	
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Банкови заеми	7	7	19 000	19 000
Облигация	4 467	4 209	29 478	9 989
Търговски заеми	225	103	6 261	6 261
Общо балансова стойност	4 699	4 319	54 739	35 250

През месец март 2022 година дружеството сключва договор за банков кредит в размер на 19 000 хил. лв. за закупуване на 100% от дружествените дялове на „Логистичен Парк Бургас“ ЕООД с падеж март 2025 г. Договорът е сключен с местна банкова институция при променлив лихвен процент равен на референтен лихвен процент на кредитната институция плюс надбавка от 1.41 %. Текущата част по този договор е 7 хил. лв.

През месец март 2022 г. е сключен договор за депозит с Логистичен Парк Бургас ЕООД с лихвен процент -4 %. Към 30.06.2023 г. дължимата главница е 6 261 хил. лв. и начислени дължими лихви в размер на 223 хил. лв.

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. Считано от 03.04.2021г., от фиксиран 6% годишно на плаващ годишен лихвен процент, формиран от 6-месечен EURIBOR с надбавка от 4.25% (425 базисни точки), но не по-малък от 2.5% годишно, при лихвена конвенция;
- Период на лихвени плащане – 6 (шест) месеца – два пъти годишно.

През месец март 2023 г. Дружеството сключва облигационен заем при следните условия: безналични, поименни, свободно прехвърляеми, лихвоносни, обезпечени, неконвертируеми, обикновени; Обща номинална стойност на облигационния заем: 11 000 000 (единадесет милиона) евро; Обща емисионна стойност на облигационния заем: 11 000 000 (единадесет милиона) евро; Брой облигации: 11 000 (единадесет хиляди); с лихвен процент EURIBOR + 1%, но не по-малко от 2,5% и не повече от 5%. Номинална стойност на една облигация: 1 000 (хиляда) евро; Емисионна стойност на една облигация: 1 000 (хиляда) евро; Срок на облигационния заем: 9 (девет) години (108 месеца), считано от датата на сключване на заема (издаване на емисията) с четири години гратисен период;

Текущата част от задължението по облигационните заеми към 30 юни 2023 г. са начислени лихви в размер на 467 хил. лв. и главница в размер на 4 000 хил. лв.

Нетекущата част от задължението по облигационния заем към 30 юни 2023 г. представлява главница по облигационни заеми в размер на 29 514 хил. лв., намалена с предплатени такси в размер на 36 хил. лв.

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

В края на юни 2023 г. облигационната емисия с ISIN код BG2100004238 на „Черноморски Холдинг“ АД е допусната до търговия на Българска Фондова Борса АД, сегмент Облигации.

12. Краткосрочни търговски и други задължения

	30 юни 2023	31 декември 2022
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Текущи		
Задължения по получени аванси	-	450
Задължения към доставчици	48	46
Задължения към персонала, осигурителни и данъчни задължения	2	-
Текущи търговски задължения	50	496

13. Други приходи

	30 юни 2023	30 юни 2022
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Приходи от преоценка на инвестиционни имоти	-	-
Приходи от неустойки	1 435	321
Общо	1 435	321

14. Разходи за външни услуги

	30 юни 2023	30 юни 2022
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Охрана	(8)	(8)
Консултантски правни услуги	(21)	(10)
Регулаторни и други такси	(44)	(15)
Одиторска услуга	(9)	(8)
Други	(38)	(16)
Общо	(120)	(57)

15. Разходи за персонала

	30 юни 2023	30 юни 2022
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Разходи за заплати	(28)	(28)

Разходи за социални осигуровки	(3)	(3)
Общо	(31)	(31)

16. Финансовите приходи

	30 юни 2023 ХИЛ. ЛВ.	30 юни 2022 ХИЛ. ЛВ.
Приходи от лихви	511	300
Нетна печалба от последващи оценки на финансови активи	-	44
Общо	511	344

17. Финансови разходи

	30 юни 2023 ХИЛ. ЛВ.	30 юни 2022 ХИЛ. ЛВ.
Лихви и такси по облигационни заеми	(706)	(331)
Лихви и такси по заеми и кредити	(382)	(168)
Такси и комисионни	-	(41)
Общо	(1 088)	(540)

18. Събития след края на отчетния период

Няма съществени събития настъпили след края на отчетния период.