

Съдържание

1.	Предмет на дейност.....	2
2.	Основи за изготвяне на финансовия отчет.....	3
3.	Земи	5
4.	Инвестиции в дъщерни дружества.....	5
5.	Инвестиции в съвместни предприятия	5
6.	Нетекучи финансови активи.....	6
7.	Нетекучи търговски и други вземания	6
8.	Инвестиционни имоти	6
9.	Текущи търговски и други вземания	7
10.	Финансови активи.....	8
11.	Паричните средства	8
12.	Собствен капитал	8
13.	Задължения по получени заеми	8
14.	Краткосрочни търговски и други задължения	10
15.	Други приходи.....	10
16.	Разходи за външни услуги.....	10
17.	Разходи за персонала	10
18.	Финансовите приходи	11
19.	Финансови разходи	11
20.	Сделки със свързани лица	11
21.	Събития след края на отчетния период.....	12

ЧЕРНОМОРСКИ ХОЛДИНГ АД

Подбрани пояснителни приложения към междинен консолидиран финансов отчет за периода завършващ на 30.09.2020 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” 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 30 септември 2020 г. управленската структура на дружеството е както следва:

Съветът на директорите:

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

Дружеството-майка се представлява и управлява от Димитър Чернев Янков – Изпълнителен директор.

Няма акционер, притежаващ над 5% от капитала на дружеството-майка към 30 септември 2020 г.

Към 30 септември 2020 г. в дружеството-майка има едно лице, назначено на трудов договор.

Към 30 септември 2020 г. собствеността върху дружеството-майка е разпределена между множество акционери, предимно физически лица.

Дъщерни дружества

ЧЕРНОМОРСКИ ХОЛДИНГ АД

Подбрани пояснителни приложения към междинен консолидиран финансов отчет за периода завършващ на 30.09.2020 г.

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

Към 30 септември 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 %.

Неконтролиращо участие

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 СЪКРАТЕН консолидиран финансов отчет за трето тримесечие на 2020 г. групата има участие в едно съвместно предприятие – Фин инвест къмпани ООД.

2. Основи за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият междинен съкратен консолидиран финансов отчет е изготвен към 30 септември 2020 г., в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приложими за дружества, които се отчитат по МСФО, приети в Европейския съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, общоприетото наименование на

ЧЕРНОМОРСКИ ХОЛДИНГ АД

Подбрани пояснителни приложения към междинен консолидиран финансов отчет за периода завършващ на 30.09.2020 г.

рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в параграф 1, т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Групата прилага изискванията на МСФО 10 - Консолидирани финансови отчети, МСФО 11 Съвместни предприятия и МСС 34 - Междинно финансово отчитане.

В интерес на своевременните действия и предвид избягване повторението на вече отчетена в преходен период информация, групата е избрала да предоставя по-малко информация към датите на междинно отчитане в сравнение с годишните си финансови отчети. Съдържанието на междинния консолидиран финансов отчет включва **съкратен финансов отчет и подбрани пояснителни приложения**. Предназначението на междинния финансов отчет е да предоставя актуализация на последния пълен комплект консолидиран годишен финансов отчет. Съответно той се концентрира върху нови дейности, събития и обстоятелства и не повтаря вече отчетена информация и следва да се чете заедно с годишният консолидиран финансов отчет на групата. Междинният консолидиран финансов отчет за трето 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 трето тримесечие е изготвен на принципа на действащо предприятие, на база текущо начисляване, при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период.

В следващите таблици се обобщават представените от групата които отчети за трето тримесечие.

Трето тримесечие отчитане за период, завършващ на 30 септември 2020 г.

Изявление	Текущата	Сравнителни
Отчет за финансовото състояние трето тримесечие към	30 септември 2020 г.	31 декември 2019 г.
Отчет за всеобхватния доход: - трето тримесечие приключва	30 септември 2020 г.	30 септември 2019 г.
Отчет за промени в собствения капитал: - трето тримесечие приключва	30 септември 2020 г.	30 септември 2019 г.
Отчет на паричните потоци: - трето тримесечие приключва	30 септември 2020 г.	30 септември 2019 г.

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

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

ЧЕРНОМОРСКИ ХОЛДИНГ АД

Подбрани пояснителни приложения към междинен консолидиран финансов отчет за периода завършващ на 30.09.2020 г.

3. Земи	30 септември	31 декември
	2020	2019
	'000 лв.	'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

ЧЕРНОМОРСКИ ХОЛДИНГ АД притежава следните инвестиции в дъщерни дружества:

	Цена на придобиване 30 септември 2020 '000 лв.	Размер на участието %	Цена на придобиване 31 декември 2019 '000 лв.	Размер на участието %
НЕФТОХИМ - ИНВЕСТ ФИНАНС АД	281	100,00%	281	100,00
Приморец-турист АД	378	99,67%	378	99,67%
Начислена обезценка	(378)	-	(378)	-
Общо	281		281	

Ръководството на предприятието майка е взело решение да обезцени напълно и да не включва в междинния консолидирания финансов отчет за трето 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. С Определение № 521/08.06.2020 г. Бургаски Окръжен съд е допуснато искане за свикване на общо събрание на акционерите на Приморец-турист АД за вземане на решения за започване на процедура по ликвидация.

5. Инвестиции в съвместни предприятия

През трето тримесечие на 2020 г. Групата, представя инвестиции в съвместни предприятия, отчетани 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 с 3 400 хил. лв.

Движението на стойността на инвестициите в съвместни предприятия е представено по-долу:

ЧЕРНОМОРСКИ ХОЛДИНГ АД**Подбрани пояснителни приложения към междинен консолидиран финансов отчет
за периода завършващ на 30.09.2020 г.**

	30 септември 2020	31 декември 2019
	‘000 лв.	‘000 лв.
Дял от текущия финансов резултат	(430)	-
Покупка на дялове, чрез увеличение на капитал	3 400	-
Общо	2 970	-

6. Нетекущи финансови активи

	30 септември 2020	31 декември 2019
	‘000 лв.	‘000 лв.
Финансови инструменти, които се търгуват на регулиран пазар	319	25
Финансови инструменти, които не се търгуват на регулиран пазар	1	1
Общо	320	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. Нетекущи търговски и други вземания

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

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.

8. Инвестиционни имоти

	30 септември 2020	31 декември 2019
	‘000 лв.	‘000 лв.
Инвестиционни имоти отчитани по справедлива стойност	9 818	-
Общо	9 818	-

ЧЕРНОМОРСКИ ХОЛДИНГ АД

Подбрани пояснителни приложения към междинен консолидиран финансов отчет за периода завършващ на 30.09.2020 г.

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 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:

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

9. Текущи търговски и други вземания

	30 септември 2020	31 декември 2019
	‘000 лв.	‘000 лв.
Данъци за възстановяване	1641	-
Вземания по договори	-	1 645
Предоставени аванси	6 335	6 655
Търговски и други вземания	1 593	789
Общо	9 569	9 089

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.

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

ЧЕРНОМОРСКИ ХОЛДИНГ АД

Подбрани пояснителни приложения към междинен консолидиран финансов отчет за периода завършващ на 30.09.2020 г.

10. Финансови активи

	30 септември 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 трето тримесечие на 2020 г. краткосрочни финансови активи на групата, представляват финансови активи, държани за търгуване оценени по справедлива стойност през печалбата или загубата, определена на база борсови котировки (където е приложимо) и включват финансови инструменти, държани за търгуване в оборотен портфейл.

11. 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
Общо	35	4

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. 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.

Към 30 септември 2020 г. акционерите на дружеството-майка са основно физически лица.

12.2 Резерви

	30 септември 2020 ‘000 лв.	31 декември 2019 ‘000 лв.
Резерви	12 596	12 549
Общо	12 596	12 549

13. Задължения по получени заеми

Текущи

Нетекущи

ЧЕРНОМОРСКИ ХОЛДИНГ АД**Подбрани пояснителни приложения към междинен консолидиран финансов отчет за периода завършващ на 30.09.2020 г.**

	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Банкови заеми	1 901	-	-	-
Облигация	590	292	19 981	19 990
Търговски заеми	2	55	-	-
Общо балансова стойност	2 493	347	19 981	19 990

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.

ЧЕРНОМОРСКИ ХОЛДИНГ АД**Подбрани пояснителни приложения към междинен консолидиран финансов отчет
за периода завършващ на 30.09.2020 г.****14. Краткосрочни търговски и други задължения**

	30 септември 2020 ‘000 лв.	31 декември 2019 ‘000 лв.
Текущи		
Задължения по договори	2 564	-
Задължения към доставчици	21	28
Задължения към ключов управленски персонал	7	4
Текущи търговски задължения	2 592	32

Към 30 септември 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. Към 30.09.2020 г. задължението е в размер на 2 562 хил.лв.

15. Други приходи

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

16. Разходи за външни услуги

	30 септември 2020 ‘000 лв.	30 септември 2019 ‘000 лв.
Охрана	(45)	(16)
Консултантски услуги	(29)	(7)
Регулаторни и други такси	(5)	(7)
Други	(15)	(9)
Общо	(94)	(39)

17. Разходи за персонала

30 септември 2020	30 септември 2019
----------------------	----------------------

ЧЕРНОМОРСКИ ХОЛДИНГ АД**Подбрани пояснителни приложения към междинен консолидиран финансов отчет
за периода завършващ на 30.09.2020 г.**

	'000 лв.	'000 лв.
Разходи за заплати	(47)	(21)
Разходи за социални осигуровки	(6)	(6)
Общо	(53)	(27)

18. Финансовите приходи

	30 септември 2020 '000 лв.	30 септември 2019 '000 лв.
Приходи от лихви	439	396
Нетна печалба от последващи оценки на финансови активи	-	20
Приходи от продажба на вземания	1	1
Общо	440	417

19. 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)	(15)
Нетна загуба от последващи оценки на финансови активи	(26)	-
Общо	(2 012)	(608)

20. Сделки със свързани лица

Свързаните лица, с които групата е била страна по сделки към 30 септември 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.

20.1. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на групата включва членовете на Съвета на директорите.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	30 юни 2020 '000 лв.	30 юни 2019 '000 лв.
Заплати	(41)	(20)
Разходи за социални осигуровки	(5)	(6)
Общо	(46)	(26)

ЧЕРНОМОРСКИ ХОЛДИНГ АД

**Подбрани пояснителни приложения към междинен консолидиран финансов отчет
за периода завършващ на 30.09.2020 г.**

21. Събития след края на отчетния период

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

Дата: 27.11.2020 г.