

## Подбрани пояснителни бележки към междинния финансов отчет

### 1. Предмет на дейност

Основната дейност на СУПЕР БОРОВЕЦ ПРОПЪРТИ ФОНД АДСИЦ се състои в инвестиране на парични средства, набрани чрез емитиране на ценни книжа, в недвижими имоти (секюритизация на недвижими имоти) посредством покупка на право на собственост и други вещни права върху недвижими имоти; извършване на строежи и подобрения, оборудване и обзавеждане на имотите с цел предоставянето им за управление, отдаване под наем, лизинг или аренда и/или последващата им продажба.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в Търговския регистър с ЕИК 148031273. Седалището и адресът на управление на Дружеството, считано от 29.06.2021 г. след взето решение от Общо събрание на акционерите от 21.06.2021 г. е: гр. Бургас, ул. Генерал Скобелев №10, ет. 3

Акциите на Дружеството са регистрирани на Българска фондова борса АД и се търгуват на Основен пазар (BSE), Сегмент за дружества със специална инвестиционна цел.

Облигациите на Дружеството са регистрирани на Българска фондова борса АД и се търгуват на Сегмент за облигации.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите, който към 01.01.2021 г. е в следния състав:

- Гергана Русева Иванова – Член на СД и Изпълнителен директор;
- Росица Иванова Шерова – Председател на СД;
- Вилиана Петрова Божилова – Член на СД

Дружеството се представлява и управлява към 01.01.2021 г. от Изпълнителния директор – Гергана Иванова. Съветът на директорите се избира от Общото събрание на акционерите за срок от 5 години.

През второто тримесечие на 2021 г. настъпва промяна в състава на управителните органи.

На редовно общо събрание на акционерите от 21.06.2021 г. са избрани нови членове на Съвета на директорите. Съгласно вписване в Търговския регистър, считано от 29.06.2021 г., Съветът на директорите е в следния състав:

- Красимир Стоянов Стоянов – Член на СД и Изпълнителен директор;
- Розалия Георгиева Калвакова – Член на СД;
- Вилиана Петрова Божилова – Председател на СД

Дружеството се представлява и управлява към 30.09.2021 г. от Изпълнителния директор – Красимир Стоянов.

Към 30 септември 2021 г. собствеността върху Дружеството е разпределена между множество акционери с най-голям дял, от които е Булконтракт 2003 ЕООД, притежаващо 31.76 % от капитала на Дружеството.

### 2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Междинният финансов отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетяване (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по

международни счетоводни стандарти (МСФО) 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 съкратен междинен финансов отчет на Дружеството е изготвен към 30 юни 2021 г., в съответствие с МСС 34 Междинно финансово отчитане, 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 2021 г.

Междинният финансов отчет към 30 септември 2021 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от съвета на директорите на 29.10.2021 г.

Предприятието прилага изискванията на МСС 34 - Междинно финансово отчитане.

В интерес на своевременните действия и предвид избягване повторението на вече отчетена в предходен период информация, дружеството е избрала да предоставя по-малко информация към датите на междинно отчитане в сравнение с годишните си финансови отчети. Съдържанието на междинния финансов отчет включва съкратен финансов отчет и подбрани пояснителни приложения. Предназначението на междинния финансов отчет е да предоставя актуализация на последния пълен комплект 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 финансов отчет на дружеството. Междинният финансов отчет за трето тримесечие е изготвен в български лева - функционалната валута на дружествата в 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.

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

Трето тримесечие отчитане за период, завършващ на 30 септември 2021 г.

| Изявление                                                              | Текущата             | Сравнителни          |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Отчет за финансовото състояние трето тримесечие към                    | 30 септември 2021 г. | 31 декември 2020 г.  |
| Отчет за всеобхватния доход:<br>- трето тримесечие приключва           | 30 септември 2021 г. | 30 септември 2020 г. |
| Отчет за промени в собствения капитал:<br>- трето тримесечие приключва | 30 септември 2021 г. | 30 септември 2020 г. |
| Отчет на паричните потоци: - трето тримесечие приключва                | 30 септември 2021 г. | 30 септември 2020 г. |

Междинният съкратен финансов отчет към 30 септември 2021 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 29 октомври 2021 г.

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

### 3. Отчитане по сегменти

Ръководството определя към настоящия момент един оперативен сегмент „Недвижими имоти“. Този оперативен сегмент се наблюдава от ръководството, което взема стратегически решения на базата на оперативните резултати на сегмента.

Финансовата информация за сегмента не се различава от оповестената финансова информация за Дружеството.

През текущия отчетен период Дружеството не е придобивало нетекущи активи, превишаващи 5 процента от общата стойност на секюритизирани активи.

Приходите на Дружеството от външни клиенти, от гледна точка на географското им разположение, са от Република България, където се намират и нетекущите му активи.

През третото тримесечие на 2021 г. Приходите на Дружеството са от наематели по договори за оперативен лизинг, продажба на нетекущи активи, както и от неустойка по договор.

Общата сума на приходите, оперативната печалба, активите и пасивите на сегмента не се различава от оповестената във финансовия отчет на Дружеството.

През представените отчетни периоди Дружеството няма неразпределени оперативни приходи и разходи, както и активи, които не са разпределени към сегмента.

### 4. Инвестиционни имоти

Към 30 септември 2021 г. инвестиционните имоти на Дружеството включват земи, сгради и незавършено строителство, които се намират на територията на Република България – гр. Балчик, гр. Несебър, с. Люляково (обл. Добрич), гр. Копривщица, с. Грохотно (община Девин) и се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

Към 30 септември 2021 г. инвестиционните имоти на Дружеството са с обща балансова стойност 68 026 хил. лв.

Дружеството разработва план за продажба да прекласифицира част от инвестиционните си имоти в материален запас, съгласно параграф 57 б, МСС 40, чрез прехвърляне от инвестиционен имот, отчитан по справедлива стойност, в материален запас. Приетата стойност на имота за последващото осчетоводяване съгласно МСС 2 е справедливата стойност на датата на промяната в използването.

### 5. Инвестиции в дъщерни дружества

През 2017 г. Дружеството придобива 100 % от капитала на обслужващото си дружество СУПЕР БОРОВЕЦ ПРОПЪРТИ ИНВЕСТМЪНТ ЕАД, инвестицията е в размер на 2 294 хил.лв. През 2020 г. Дружеството придобива 100 % от капитала на РЕСТ ЕНД ФЛАЙ ЕООД, инвестицията е в размер на 10 500 хил.лв. През третото тримесечие на 2021 г., дружеството придобива 100 % от капитала на БАЛЧИК ЛОДЖИСТИК ПАРК ЕАД, инвестицията е в размер на 3 000 хил. лв.

Дружеството притежава следните инвестиции в дъщерни дружества:

|                                       | 30 септември<br>2021 | %     | 31 декември<br>2020 | %     |
|---------------------------------------|----------------------|-------|---------------------|-------|
|                                       | *000 лв.             |       | *000 лв.            |       |
| СУПЕР БОРОВЕЦ ПРОПЪРТИ ИНВЕСТМЪНТ ЕАД | 2 294                | 100 % | 2 294               | 100 % |
| РЕСТ ЕНД ФЛАЙ ЕООД                    | 10 500               | 100 % | 10 500              | 100 % |
| БАЛЧИК ЛОДЖИСТИК ПАРК ЕАД             | 3 000                | 100 % |                     |       |
| <b>Общо</b>                           | <b>15 794</b>        |       | <b>12 794</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.

## 6. Търговски и други вземания

|                            | 30.09.2021<br>'000 лв. | 31.12.2020<br>'000 лв. |
|----------------------------|------------------------|------------------------|
| Търговски и други вземания | 276                    | 240                    |
| Вземания от групата        | 971                    | 386                    |
| Предоставени аванси        | -                      | 2 735                  |
| Други вземания             | 628                    | 563                    |
|                            | <b>1 875</b>           | <b>3 924</b>           |

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

## 7. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

|                                     | 30.09.2021<br>'000 лв. | 31.12.2020<br>'000 лв. |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Парични средства в банки и в брой : |                        |                        |
| - български лева                    | 583                    | 267                    |
| - евро                              | 9                      | 2                      |
| <b>Пари и парични еквиваленти</b>   | <b>592</b>             | <b>269</b>             |

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

## 8. Собствен капитал

### 8.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 23 375 995 на брой напълно платени обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

|                                        | 30.09.2021<br>бр. | 31.12.2020<br>бр. |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Издадени и напълно платени акции:      |                   |                   |
| В началото на годината                 | 23 379 995        | 23 379 995        |
| <b>Общо акции към датата на отчета</b> | <b>23 379 995</b> | <b>23 379 995</b> |

Към 30 септември 2021 г. капиталът на Дружеството е разпределен основно между юридически лица.

### 8.2. Премийен резерв

Премийният резерв на Дружеството в размер на 13 668 хил. лв. е формиран от продажба на права при увеличение на капитала през 2006 г. в размер на 459 хил. лв., намален с разходите по увеличение на капитала през 2013 г. в размер на 16 хил. лв., увеличен с разликата между

емисионната и номиналната стойност на издадени през 2017 г. акции в размер на 4 480 хил. лв., вследствие на увеличение на капитала на Дружеството и намален с разходите по емисията през 2017 г. в размер на 22 хил. лв., както и увеличен с разликата между емисионната и номиналната стойност на издадени през 2019 г. акции в размер на 8784 хил. лв., вследствие на увеличение на капитала на Дружеството и намален с разходите по емисията през 2019 г. в размер на 17 хил. лв.

### 8.3. Други резерви

Преоценъчният резерв в размер на 872 хил. лв. е формиран от преоценка на земи на Дружеството от независим оценител през 2007 г. и 2008 г., последващо класифицирани като инвестиционни имоти по справедлива стойност.

### 9. Търговски и други задължения

Текущите търговски и други задължения са представени подробно :

|                                            | 30.09.2021   | 31.12.2020   |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                            | '000 лв.     | '000 лв.     |
| Търговски задължения                       | 206          | 468          |
| Получени аванси и предплатен приход        | 3 200        | 1 909        |
| Други задължения                           | 218          | 256          |
| Данъчни задължения                         | 449          | -            |
| <b>Текущи търговски и други задължения</b> | <b>4 073</b> | <b>2 633</b> |

### 10. Заеми, отчитани по амортизирана стойност

Балансовата стойност на банковите заеми се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Информацията за заемите може да бъде систематизирана по следния начин:

|                                                      | Текущи       |              | Нетекущи      |               |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
|                                                      | 2021         | 2020         | 2021          | 2020          |
|                                                      | '000 лв.     | '000 лв.     | '000 лв.      | '000 лв.      |
| Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност: |              |              |               |               |
| Банкови заеми                                        | 3 333        | 1 818        | 21 840        | 24 724        |
| Облигационен заем                                    | 3 912        | 3 912        | 11 735        | 13 690        |
| Лихви                                                |              |              | -             | -             |
| <b>Общо балансова стойност</b>                       | <b>7 245</b> | <b>5 730</b> | <b>33 575</b> | <b>38 414</b> |

Към 30 септември 2021 г. Дружеството е страна по следните договори за кредит:

Банков инвестиционен кредит: Лихвен процент – сбор от стойността на 1-месечен EURIBOR + надбавка; Размер на кредита – към 30 септември 2021 г. задължението възлиза на 9 250 хил. евро (18 091 хил. лв.); Лихвата се начислява ежедневно върху размера на непогасената част от кредита

Банков кредит - овърдрафт: Лихвен процент – сбор от Референтен лихвен процент + надбавка; Размер на кредита – към 30 септември 2021 г. задължението възлиза на 500 хил. лв.; Лихвата се начислява ежедневно върху размера на използваната част от овърдрафта.

Банков инвестиционен кредит: Лихвен процент – сбор от БЛП в BGN на банката+надбавка; Размер на кредита – към 30 септември 2021 г. задължението възлиза на 3 732 хил. лв.; Лихвата се начислява ежедневно върху размера на непогасената част от кредита.

Банков инвестиционен кредит: Лихвен процент – сбор от стойността РЛПККК на банката + надбавка; Размер на кредита – към 30 септември 2021 г. задължението възлиза на 2 850 хил. лева; Лихвата се начислява ежедневно върху размера на непогасената част от кредита

Обезпечения по кредитите са имоти на Дружеството.

Дружеството е застраховало предоставените обезпечения в полза на банката за своя сметка.

Облигационен заем със следните параметри:

- Емитент, издател на емисията – Супер Боровец пропърти фонд АДСИЦ;
- Пореден номер на емисията – Първа; – ISIN код на емисията – BG2100009179;
- Размер на облигационната емисия – 10 000 000 евро.
- Размер на облигационния заем към 30.09.2021 г. – 8 000 000 евро
- Брой облигации – 10 000 броя;
- Вид на облигациите – обикновени;
- Вид на емисията – публична;
- Срок на емисията – 8 години (96 месеца);
- Валута: евро;
- Лихва - 4.50 % проста годишна лихва;
- Период на лихвено плащане - на 6 месеца – 2 пъти годишно

## 11. Други доходи

|                                            | 30.09.2021 | 30.09.2020 |
|--------------------------------------------|------------|------------|
|                                            | ‘000 лв.   | ‘000 лв.   |
| Печалба от продажба на инвестиционни имоти | 186        | -          |
| Приходи от неустойки                       | 424        | 144        |
|                                            | <u>610</u> | <u>144</u> |

## 12. Възнаграждения на персонала

### 12.1. Разходи за персонала

|                                | 30.09.2021  | 30.09.2020   |
|--------------------------------|-------------|--------------|
|                                | ‘000 лв.    | ‘000 лв.     |
| Разходи за заплати             | (41)        | (173)        |
| Разходи за осигурителни вноски | (6)         | (36)         |
|                                | <u>(47)</u> | <u>(209)</u> |

## 13. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват :

| 30.09.2021 | 30.09.2020 |
|------------|------------|
| ‘000 лв.   | ‘000 лв.   |

|                                         |             |              |
|-----------------------------------------|-------------|--------------|
| Застраховки                             | (9)         | (12)         |
| Административно и счетоводно обслужване | (8)         | (16)         |
| Разходи за регулаторни и други такси    | (41)        | (4)          |
| Поддръжка имоти                         | (7)         | (149)        |
| Други разходи                           | (20)        | (7)          |
| Нотариални такси                        | (4)         | (9)          |
|                                         | <u>(89)</u> | <u>(197)</u> |

#### 14. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

|                                  | 30.09.2021<br>‘000 лв. | 30.09.2020<br>‘000 лв. |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|
| Разходи за местни данъци и такси | (185)                  | (192)                  |
| Разходи за лихви и неустойки     | (23)                   | -                      |
|                                  | <u>(208)</u>           | <u>(192)</u>           |

#### 15. Финансови разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

|                                                                                                                            | 30.09.2021<br>‘000 лв. | 30.09.2020<br>‘000 лв. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Разходи за лихви по заеми, отчитани по амортизирана стойност                                                               | (1 083)                | (867)                  |
| <b>Общо разходи за лихви по финансови задължения, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата</b> | <b>(1 083)</b>         | <b>(867)</b>           |
| Разходи за банкови такси и комисионни                                                                                      | (88)                   | (120)                  |
| <b>Финансови разходи</b>                                                                                                   | <b>(1 171)</b>         | <b>(987)</b>           |

#### 16. Печалба / Загуба на акция

Основната печалба/ загуба на акция е изчислен, като за числител е използвана нетната печалба / загуба, подлежаща на разпределение между акционерите на Дружеството.

Среднопретегленият брой акции, използван за изчисляването на основната печалба / загуба на акция, както и нетната печалба / загуба, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции, са представени, както следва:

|                                                     | 30.09.2021  | 30.09.2020    |
|-----------------------------------------------------|-------------|---------------|
| Печалба / (Загуба) за периода (в хил. лв.)          | 1 483       | (916)         |
| Среднопретеглен брой акции                          | 23 379 995  | 23 379 995    |
| <b>Печалба / (Загуба) на акция (в лв. за акция)</b> | <b>0.06</b> | <b>(0.04)</b> |

#### 17. Сделки със свързани лица

Свързаните лица, с които Дружеството е било страна по сделки към 30 септември 2021 г. включват дъщерното дружество и ключов управленски персонал.

Свързаните лица на дружеството включват ключов управленски персонал и дъщерното предприятие – обслужващо дружество. Дружеството извършва сделки със свързани лица както следва :

- Възнаграждения по ДУК
- Възнаграждания за обслужващо дружество по смисъла на ЗДСИЦДС
- Предоставен депозит на дружество-майка
- Задължение по договор за наем на недвижим имот
- Предоставена гаранция по договор за наем на недвижим имот

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.

#### **17.1 Сделки с ключов управленски персонал**

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на съвета на директорите.

#### **18. Разчети със свързани лица в края на периода**

Текущите задължения към ключов управленски персонал, са в размер приблизително 4 хил. лв. към 30 септември 2021 г. Същите представляват начислени, но неизплатени възнаграждения към отчетната дата.

Нетекущите задължение са разчет с дъщерното дружество за предоставен гаранционен депозит по договор за наем и е представен в Раздел Нетекущи пасиви на Отчета за финансовото състояние.

Текущите вземания включват разчета с обслужващото дружество по договор за наем на недвижим имот.

#### **19. Събития след края на отчетния период**

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване в междинния финансов отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този междинен финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите 29.10.2021 г.