Годишен индивидуален доклад за дейността на „Черноморски Холдинг” АД през 2021 година

Докладът за дейността на „Черноморски Холдинг“ АД за 2021 г. представя коментар и анализ на финансовите отчети, както и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството. Изготвен е в съответствие с изискванията на чл. 39 от Закона за счетоводството, чл. 100 н, ал.4, 7 и 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и изискванията по Наредба № 2 от 19.11.2021 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и от другите емитенти на ценни книжа (Наредба № 2).

Съветът на директорите на Дружеството оповестява и потвърждава, че през отчетния период:

- не е имало нередности, в които да са участвали ръководители или служители;
- всички съществени сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение във индивидуалния финансов отчет към 31 декември 2021 г.;
- не са констатирани измами и грешки, свързани с неспазване или пропуски във финансово-счетоводната дейност на Дружеството.

1. Обща информация за Дружеството

„Черноморски Холдинг“ АД е публично акционерно дружество, регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписвания с ЕИК 102192707. Седалището и адресът му на управление е гр. Бургас, ул. „Рилска” №9

Основната дейност на дружество 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.

„Черноморски Холдинг“ АД няма регистрирани клонове в страната и в чужбина.

2. Капитал

Към 31 декември 2021 г. капиталът на Дружеството е 9 156 588 лева, разпределен в 2 289 147 броя обикновени, безналични поименни акции с право на глас, дивидент и ликвидационен дял и номинална стойност 4 (четири) лева за една акция.

Акциите на Дружеството са регистрирани на Българска фондова борса АД.

Към 31 декември 2021 г. капиталът на Дружеството е разпределен между юридически и физически лица, като няма такива с над 5 % участие в капитала.

Няма служители на Дружеството, които са и негови акционери.

Дружеството няма предоставени опции върху негови ценни книжа.

Дружеството няма акционери със специални контролни права.

През периода не са извършвани промени в размера на капитала на Дружеството.

Не са налице ограничения върху прехвърлянето на акции на Дружеството и ограничения върху правата на глас или необходимост от получаване на одобрение от Дружеството или друг акционер. Крайните срокове за упражняване на правото на глас са съгласно разпоредбите на Закона за публично предлагане на ценни книжа. На Дружеството не са известни споразумения между акционерите, които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас.

Не са налице съществени договори на Дружеството, които пораждат действие, изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на Дружеството при осъществяване на задължително търгово предлагане.

3. Органи на управление

„Черноморски Холдинг“ АД е с едностепенна система на управление.

През отчетния период не са настъпили промени в основните принципи за управление на Дружеството.

То се управлява от Съвет на директорите, който се състои от трима членове:
- Димитър Чернев Янков – Изпълнителен директор и член на СД
- Илиана Николова Манолова – член на СД
- Маргарита Кирова Христова – член на СД

Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор – Димитър Чернев Янков.

Към 31 декември 2021 г. членовете на Съвета на директорите не притежават акции и облигации, емитирани от Дружеството и не се ползват със специални права за придобиването на такива.

През отчетния период не са придобивани или прехвърляни акции и/или облигации, емитирани от Дружеството, собственост на членовете на Съвета на директорите.

Дружеството няма предоставени опции върху негови ценни книжа.

Към 31 декември 2021 г. членовете на Съвета на директорите на Дружеството участват в следните други дружества:

Илиана Николова Манолова:

– „Нефтохим - инвест финанс” АД – ЕИК 831832631, Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите;
– „Камбана Инвест” ЕАД – ЕИК 203840549 – член на Съвета на директорите;
– „ Илиана Манолова“ ЕООД- ЕИК 147134740-управител

Димитър Чернев Янков:

– „Нефтохим - инвест финанс” АД – ЕИК 831832631, член на Съвета на директорите;

– „Камбана Инвест” ЕАД – ЕИК 203840549 – Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите;

-„Камбана Бургас” ЕООД – ЕИК 203563835 – Изпълнителен директор

-„Добруджанска Петролна Компания“ ЕАД- ЕИК 124600244-Изпълнителен директор

През 2021 г. на членовете на Съвета на директорите са начислени възнаграждения в размер на 36 хил. лв. и изплатени 36 хил. лв.

През 2021 г. не са сключвани договори с дружеството от членовете на СД или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на „Черноморски Холдинг“ АД или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Декларацията за корпоративно управление на Дружеството е представена в отделен документ.

4. Резултати от дейността и важни събития

Финансовият резултат от дейността на „Черноморски Холдинг“ АД за 2021 г. е 363 хил.лв. печалба, а за 2020 г. е печалба в размер на 437 хил. лв.).

Сумата на активите на Дружеството към 31 декември 2020 г. е 72 642 хил. лв. (2020 г.:74 773 хил. лв.), от които текущи – 9 453 хил. лв. (2020 г.:12 084 хил. лв.). Намалението се дължи на погасяване на част от вземанията по договори. Нетекущите активи на Дружеството към 31 декември 2021 г. възлизат на 63 189 хил. лв., спрямо 62 689 хил. лв. за 2020 г. Увеличението се дължи на преоценка на инвестиционни имоти и увеличение на капитала на дъщерни предприятия отчетени по справедлива стойност. Текущите пасиви към същата дата са в размер на 7 4004 хил. лв. (2020 г.: 4 064 хил. лв.). Увеличението се дължи главно на задължения по натрупани непадежирали текущи лихви и главница по облигационен заем и на задължения по получени краткосрочни заеми. Нетекущите пасиви на Дружеството към 31 декември 2021 г. възлизат на 13 986 хил.лв. представляващи облигационен заем (2020г.:19 983 хил. лв.).

Собственият капитал на Дружеството към 31 декември 2021 г. е на стойност 51 256 хил. лв. (2020 г.: 50 726 хил. лв.). Изменението се дължи на отчетената текуща печалба и увеличението на резервите с размера на капитализираната лихва по договор за подчинен срочен дълг.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството счита, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

През месец февруари 2021 г. е сключен договор за кредит овърдрафт с банкова институция. Размер на кредита- 1 305 хил.лв със срок на погасяване 20,07,2021 г. и лихвен процент- 4%. Към отчетния период кредита и напълно погасен.

През месец февруари 2021 г. на събрание на съвета на директорите е взето решение за увеличение на капитала на дъщерното дружество „Нефтохим-инвест финанс” АД от 1 000 000 лв /един милион лева/ на 2 300 000 лв /два милиона и триста хиляди лева/ чрез издаване на нови 1 300 000 /един милион и триста хиляди/ броя обикновени поименни акции с номинална стойност 1 лв /един лев/ всяка една, на обща стойност 1 300 000 лв /един милион и триста хиляди лева/ като акционерите запишат такава част от новите акции, която съответства на дела им в капитала преди увеличението.През месец март 2021 г. внася 1 299 999 лв по записани акции от капитала на „Нефтохим-инвест финанс” АД.

През месец март 2021 г.е свикано общо събрание на облигационерите, на което е прието предложение за промяна в параметрите на облигационната емисия, включващо промяна на лихвения процент по облигациите, 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 Реален брой дни в периода към Реален брой дни в годината (Actual/365L, ISMA – Year) На 31,03,2021 г. 6M Euribor е -0,509%. плюс надбавката 4,25%, се получава 3.741% годишна лихва, която ще се прилага до следващия падеж на 03.10.2021г

През месец ноември 2021 г. дъщерното дружество на Черноморски холдинг АД -„ Нефтохим-Инвест Финанс“ АД учреди чрез апорт дружеството- „ НИФ-Самоков“ ЕООД, чийто собственик на 100 % от капитала е Нефтохим-Инвест Финанс АД.

5. Рискове

При осъществяване на дейността си „Черноморски Холдинг“ АД е изложено на определени рискове, които оказват въздействие върху неговите резултати.

5.1 Управление на риска

Управлението на риска е неразделна част от политиката по управление на Дружеството, тъй като е свързано с доверието на инвеститорите. Инвестирането в ценни книжа, както и всяка икономическа дейност, крие рискове.

Рисковете, оказващи влияние при инвестиране в ценни книжа на „Черноморски Холдинг“ АД са обособени в зависимост от пораждащите ги фактори и възможността риска да бъде елиминиран, ограничаван или не.

5.2 Систематични или "Общи" рискове

Систематичните рискове са тези, които действат извън емитента и оказват ключово влияние върху дейността и състоянието му. Те са свързани със състоянието на макроикономическата среда, политическата стабилност и процеси, регионалното развитие и др. Емитентът не би могъл да влияе върху тях, но може да ги отчете и да се съобразява с тях.

5.3 Политическият риск отразява влиянието на политическите процеси в страната върху стопанския и инвестиционния процес и в частност върху възвращаемостта на инвестициите. Независимо от членството ни в ЕС, политическите процеси в страната не благоприятстват инвестициите и създават непредсказуема бизнес среда.

5.4 Макроикономическият риск се характеризира чрез основните макроикономически индикатори - брутен вътрешен продукт, валутни курсове, лихвени равнища, инфлация, бюджетен дефицит, безработица и др. Лихвените равнища не се отразиха пряко върху дейността на Дружеството, тъй като не е използвало банкови кредити, но плащането на лихви по депозити и получаването на лихви по кредити за оборотно финансиране са свързани с пазарната лихва. Равнището на инфлация влияе пряко върху възвращаемостта на инвестициите на „Черноморски Холдинг“ АД.

5.5 Несистематични рискове

Несистематичните рискове са фирмени рискове, върху които „Черноморски Холдинг“ АД има пряк контрол. В зависимост от пораждащите ги фактори несистематичните рискове се разделят на секторен (отраслов) риск, касаещ несигурността в развитието на отрасъла като цяло и общофирмен риск, който обединява бизнес риска и финансовия риск.

5.6 Секторният риск се поражда от влиянието на търсенето и предлагането на услуги по управление на инвестициите, поведението на мениджмънта, конкуренцията на външни и вътрешни доставчици.

5.7 Бизнес рискът отразява несигурността от получаване на приходи и формиране на положителен финансов резултат. Управлението на бизнес риска по посока на неговото минимизиране за „Черноморски Холдинг“ АД е в следните направления: диверсификация на инвестиционния портфейл; предпазливост при вземане на решения за инвестиции;

5.8 Финансовият риск показва допълнителна несигурност на кредиторите за получаване на техните вземания в случаи, когато дружеството използва привлечени или заемни средства. Като основни измерители на финансовия риск се използват показателите за финансова автономност и коефициент на задлъжнялост.

5.9 Ликвидните рискове са свързани с възможността дружеството да не погаси в договорения размер или срок свои финансови задължения. Този риск е минимизиран поради наличието на добре развита политика по управление на паричните потоци и поддържане на висока степен на платежоспособност и ликвидност на компанията.

6. Научноизследователска и развойна дейност

Поради специфичния предмет на дейност „Черноморски Холдинг“ АД не се занимава с научни изследвания и разработки.

7. Сключени съществени сделки

По-значимите събития и сделки следствие от отношения с контрагенти през периода са описани в рамките на прегледа на дейността и важни събития през 2021 г.

8. Сделки със свързани и/или заинтересовани лица през изминалия отчетен период

Свързаните лица на Дружеството включват ключов управленски персонал, дъщерни дружества и собственици. Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Съвета на директорите.

Разчетните взаимоотношения с дъщерните предприятия Добруджанска Петролна Компания ЕАД и Бизнес Център Изгрев ЕООД включват вземания по заеми 10 646 хил.лв и задължения по заеми 617 хил.лв.

9. Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството на „Черноморски Холдинг“ АД очаква изпълнение на заложените инвестиционни планове, както и икономически растеж и бъдещо цялостно разгръщане на дейността на дружеството.

Настоящото ръководство има стратегически планове за развитието на „Черноморски Холдинг“ АД чрез осъществяване на основния предмет на дейност на дружеството, а именно: структуриране на инвестиционен портфейл чрез придобиване на миноритарни и мажоритарни дялови участия от публични и непублични дружества и покупка на финансови инструменти. Стремежът на Ръководството е инвестициите да са в дружества, които развиват активна дейност в атрактивни сектори на икономиката и имат потенциал за развитие чрез нарастване на пазарния дял. Формирането на портфейл от дялови участия (предимно мажоритарни) предоставя възможност на „Черноморски Холдинг“ АД да развие холдингова структура, която самостоятелно да покрива задълженията си по облигационния заем, получен през 2019 г., без необходимост от външно финансиране.

Преценката на ръководството относно конкретното инвестиционно намерение е съобразена с пазарните условия и възможните инвестиционни алтернативи.

В допълнение „Черноморски Холдинг“ АД планира реализиране на инвестиционни проекти по отношение на недвижимите имоти, които са придобити през 2020 г.и са били като обезпечение по притежаваните вземания. Рентабилността на проектите се планира да осигури допълнителна ликвидност в дружеството, която да бъде използвана за развитието на групата на „Черноморски Холдинг“ АД.

10. Разкриване на регулирана информация

През 2021 г. Дружеството разкрива регулирана информация пред Infostock, X3 и e-Register.

Черноможрски Холдинг АД публикува вътрешна информация по чл.7 от Регламент (ЕС) 596/2014 относно обстоятелствата настъпили през съответното тримесечие. Тази информация може да бъде намерена на интернет-страницата на Дружеството.

https://www.blackseaholding.eu

11. Допълнителна информация по приложение 2 към чл. 10, ал. 1, от НАРЕДБА 2 от 19.11.2021 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация

11.1. Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби на емитента като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година.

Дружеството притежава следните основни групи активи: земи, инвестиции в дъщерни предприятия и дългосрочни финансови активи.

Балансовата стойност на притежаваните активи към 31 декември 2021 г. е както следва:

- Земи – 49 хил. лв.
- Оборудване- 13 хил.лв.
- Инвестиции в дъщерни дружества, отчитани по цена на придобиване– 1 581 хил. лв.
- Инвестиции в дъщерни дружества, отчитани по справедлива стойност– 40 078 хил. лв.
- Инвестиционни имоти отчитани по справедлива стойност-10 819 хил.лв
- Дългосрочни финансови активи – 3 хил. лв.

Повече информация е представена в пояснения от 3 до 8 към годишния финансов отчет.

През отчетния период, Дружеството е реализирало приходи общо в размер на 1 631 хил. лв. представени по позиции както следва:

- Приходи от лихви 627 хил. лв.;
- Нетна печалба от последващи оценки на финансови активи 1 001 хил. лв.;
- Печалба от продажба на финансови активи 3 хил. лв.;

11.2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с емитента.

През отчетния период основните източници на финансиране на дейността на Дружеството са облигационен заем и постъпленията от клиенти.

През 2021 г. няма сключени договори, които да реализират над 10% от разходите на Дружеството.

11.3. Информация за сключени сделки от съществено значение за дейността на емитента.

През изтеклия период дъщерното дружество „Нефтохим-инвест финанс” АД учреди чрез апорт дружеството « НИФ Самоков» ЕООД с ЕИК 206740696, чийто собственик на 100% от капитала е « Нефтохим-Инвест Финанс» АД.

11.4. Информация относно сделките, сключени между емитента и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които емитентът или негово дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на емитента.

През отчетния период „Черноморски Холдинг“ АД няма предложения за сключване на сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Сделките със свързани лица са подробно оповестени в приложение 23 от финансовия отчет.

11.5. Информация за събития и показатели с необичаен за емитента характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година.

През 2021 г. не са настъпили събития с необичаен характер, имащи съществено влияние върху дейността на „Черноморски Холдинг“ АД.

11.6. Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за емитента и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на емитента.

През 2021 г. „Черноморски Холдинг“ АД няма сделки, водени извънбалансово.

11.7. Информация за дялови участия на емитента, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата икономическа група и източниците/начините на финансиране.

Дружеството притежава следните инвестиции в дъщерни дружества:

	2021 %	**2020 %**
Нефтохим - инвест финанс АД	99,99%	99,99%
Приморец турист АД-ликвидирано	-	99,67%
Добруджанска Петролна Компания	100,00%	100,00%

Дружеството притежава следните дългосрочни финансови активи:

	2021 %	**2020 %**
Хан Кубрат АД	0,89%	0,89%
Българска захар АД	15,31%	15,31%
Холдинг Варна АД	-	0,12%

11.8. Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения.

Дружеството е получило банков заем в размер на 1 305 хил.лв. при лихвен процент 4% и падежиращ в периода до края на 2021 г. Към 31.12.2021 г. кредита е напълно изплатен.

През третотото тримесечие е сключен договор за заем с лихвен процент -2,5%, падежиращ в перида до края на 2022 г.

Към края на 2021 г. Дружеството е страна по облигационен заем със срок на емисията 2026 г. и плаващ лихвен процент.

Дъщерните дружества на „Черноморски Холдинг“ АД са страна по получени заеми в общ размер на 4 784 хил.лв при лихвени равнища от 3,5% до 5% ,падежиращи в периода до края на 2022 г., както и заеми в общ размер на 7 555 хил.лв при лихвени равнища от 4% до 5% ,падежиращи в периода до края на 2024 г и заеми в общ размер на 9 600 хил.лв при лихвени равнг.ища от 4% до 5,5% ,падежиращи в периода до края на 2025 г.

11.9 Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или или от техни дъщерни дружества заеми, предоставените обезпечения или поетите задължения общо към едно лице или негово дъщерно дружество, в това число и на свързани лица с посочване на имена или наименование и ЕИК на лицето, характера на взаимоотношенията между емитента или неговите дъщерни дружества и лицето заемополучател, размера на неизплатената главница, лихвен процент, дата на сключване на договора, включително допълнителни споразумения, краен срок на погасяване, размер на поетото задължение, специфични условия, различни от посочените в тази разпоредба , както и целта, за която са отпуснати, в случай че са сключени като целеви.

Дружеството е предоставило заеми в общ размер на 1 756 хил.лв. при лихвени равнища от 4% и падежиращи в периода до края на 2022 г., като и заеми в общ размер на 9 600 хил.лв. при лихвени равнища от 5,5% и падежиращи в периода до края на 2025 г.

Дъщерните дружества на „Черноморски Холдинг“ АД са предоставили заеми в общ размер на 13 370 хил.лв. при лихвени равнища от 2,5%-7% и падежиращи в периода до края на 2022 г., като и заеми в общ размер на 3 305 хил.лв. при лихвени равнища от 5% и падежиращи в периода до края на 2024 г.

Предоставените обезпечения са в общ размер на 5 220 хил.лв.

11.10 Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период.

Към 31 декември 2021 г. „Черноморски Холдинг“ АД не е извършвано увеличение на акционерния капитал чрез нова емисия на ценни книжа.

11.11. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати.

Дружеството не е публикувало прогнозни резултати от дейността за текущата финансова година, поради което подобно сравнение и анализ не са приложими.

11.12 Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които емитентът е предприел или предстои да предприеме с оглед отстраняването им.

Дружеството не е променяло целите, политиките и процесите за управление на капитала, както и начина на определяне на капитала през представените отчетни периоди.

Политиката относно управлението на финансовите ресурси на Дружеството засяга способността му да изпълнява задълженията си навременно, да има добра събираемост на вземанията, да генерира приходи и да финансира своите ключови проекти.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Прилаганата от Дружеството политика се основава на някои основни принципи, а именно: стриктно спазване на действащото законодателство, обезпечаване на Ръководството с финансово-счетоводна информация за вземане на обосновани решения, ефективно инвестиране на наличните ресурси, управление на капитала и активите на Дружеството и други.

11.13 Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.

Инвестиционните цели на „Черноморски Холдинг“ АД са обусловени от характера на Дружеството и неговият Устав. Приоритет за Дружеството е нарастването на стойността и пазарната цена на акциите и изплащане на дивиденти на акционерите, при запазване и увеличаване на стойността на собствения капитал.

Ръководството на Дружеството очаква изпълнение на заложените инвестиционни планове на „Черноморски Холдинг“ АД, както и икономически растеж и бъдещо цялостно разгръщане на дейността на дружеството.

Дружеството се финансира чрез собствен и привлечен капитал, постъпления от оперативна дейност. При наличието на перспективни инвестиционни проекти и необходимостта от допълнително финансиране на дейността, освен емитирането на акции, Дружеството може да увеличава парични потоци чрез емитирането на облигации и/или договарянето на банкови заеми. Изборът на допълнително финансиране за Дружеството ще зависи от конюнктурата на капиталовия пазар.

11.14 Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента и на неговата икономическа група.

През 2021 г. не са настъпили промени в основните принципи за управление на „Черноморски Холдинг“ АД.

11.15 Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове.

„Черноморски Холдинг“ АД прилага правила и процедури, регламентиращи ефективното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация от дружеството. В правилата са описани различните видове информация, създавани и разкривани от Дружеството, процесите на вътрешно фирмения документооборот, различните нива на достъп до видовете информация на отговорните лица и сроковете за обработка и управление на информационните потоци. Създадената система за управление на рисковете осигурява ефективното осъществяване на вътрешен контрол при създаването и управлението на всички фирмени документи в т.ч. финансовите отчети и другата регулирана информация, която Дружеството е длъжно да разкрива в съответствие със законовите разпоредби.

11.16 Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година.

През отчетната финансова година няма промени в управителните и надзорните органи.

11.17 Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от емитента и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на емитента или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

а) получени суми и непарични възнаграждения през 2021 г. са както следва:

- Димитър Чернев Янков - изплатени възнаграждения в размер на 36 032 лв.

Дружеството няма политика да разпределя непарични възнаграждения и такива не са били предоставяни.

б) условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен момент

Дружеството няма разпределени условни или разсрочени възнаграждения.

в) сума, дължима от емитента или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

Дружеството няма дължими суми за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

11.18.информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи и прокуристите акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки

от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени им от емитента опции върху негови ценни книжа - вид и размер на ценните книжа, върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите.

Към 31 декември 2021 г. членовете на Съвета на директорите не притежават акции и облигации, емитирани от Дружеството и не се ползват със специални права за придобиването на такива.

11.19.Информация за известните на дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери.

На Дружеството не са известни такива договорености.

11.20.Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно.

„Черноморски Холдинг“ АД няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства касаещи задължения или вземания на емитента в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал.

11.21.Данни за директора за връзка с инвеститорите, включително телефон и адрес за кореспонденция.

Настоящият Директор за връзки с инвеститорите е Любомира Олег Баева с адрес за кореспонденция: гр. Бургас, ул. Рилсдка 9, e-mail: contact@blackseaholding.eu. Тел. 0898 448869

Важни събития, настъпили в Дружеството, след края на отчетния период

След края на отчетния период не са настъпили други важни събития за дружеството-майка и неговите дъщерни дружества, които да не са оповестени.

Пандемията на коронавируса (COVID-19) беше потвърдена от Световната здравна организация в началото на 2020 и се разпространи от Китай из целия свят, причинявайки нарушения на обичайната дейност на бизнеса.

На 13 март 2020 година, Народното събрание на Република България обяви извънредно положение в страната заради коронавируса и бяха въведени засилени противоепидемични мерки и ограничения.

Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност почти на всички стопански субекти в страната. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, обхватът и ефектите върху бизнеса е сложно

и практически невъзможно да бъдат оценени с точност на този етап. Приети са редица важни социално-икономически мерки и съпътстващи законодателни промени, които да смекчат ефектите и подпомогнат бъдещо възстановяване на българската икономика. Предвид горните обстоятелства, във финансовия отчет за годината, приключила на 31 декември 2021 г., ситуацията, свързана с COVID-19 представлява съществено некоригиращо събитие.

В началото на 2022 г. Русия започна военни действия срещу Украйна. В световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. Инфлацията нарастна в продължение на вече съществуващата в резултат на Covid-19. Тъй като ситуацията и предприетите мерки от държавните власти са динамични, ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени влиянието на военния конфликт в Украйна върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността, но счита, че въздействието ще доведе до волатилност на пазарния и ценови риск, свързан с финансовите активи на Дружеството, и е възможно да има съществен негативен ефект върху дейността и съответно върху финансовите резултати от дейността на Дружеството.

Dimitar Chernev Yankov

Digitally signed by Dimitar Chernev Yankov
Date: 2022.03.26 13:56:02 +02'00'

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР:_____

26.03.2022 г. **/Димитър Янков/**

Ч Е Р Н О М О Р С К И Х О Л Д И Н Г АД

Индивидуален финансов отчет

31 декември 2021 година

ИНДУВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Активи	**Пояснения**	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
		хил. лв.	**хил. лв.**
Нетекущи активи			
Земи	*5*	49	49
Машини и оборудване	*4*	13	5
Инвестиционни имоти отчитани по справедлива стойност	*9*	10 819	9 818
Инвестиции в дъщерни предприятия отчитани по цена на придобиване	*6*	1 581	281
Инвестиции в дъщерни предприятия отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата		40 078	40 078
Дългосрочни финансови активи	*7*	3	320
Дългосрочни търговски и други вземания	*8*	10 646	12 138
Общо нетекущи активи		**63 189**	**62 689**
Текущи активи			
Краткосрочни търговски и други вземания	*10*	9 380	12 068
Парични средства	*11*	73	16
Общо текущи активи		**9 453**	**12 084**
Общо активи		**72 642**	**74 773**
Собствен капитал			
Акционерен капитал	*12*	9 157	9 157
Други резерви	*13*	13 658	13 491
Натрупани загуби		28 441	28 078
Общо собствен капитал		**51 256**	**50 726**
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения по облигационни заеми	*14*	13 986	19 983
Общо нетекущи пасиви		**13 986**	**19 983**
Текущи пасиви			
Задължения за лихви по облигационни заеми	*14*	4 176	293
Краткосрочни търговски и други задължения	*14,15*	3 224	3 771
Общо текущи пасиви		**7 400**	**4 064**
Общо пасиви		**21 386**	**24 047**
Общо собствен капитал и пасиви		**72 642**	**74 773**

Илиана Манолова
Съставител

ILIANA NIKOLOVA MANOLOVA
Digitally signed by ILIANA NIKOLOVA MANOLOVA
Date: 2022.03.26 14:02:04 +02'00'

Дата: 26.03.2022 г.

Димитър Янков
Изпълнителен директор

Dimitar Chernev Yankov
Digitally signed by Dimitar Chernev Yankov
Date: 2022.03.26 13:57:07 +02'00'

Съгласно доклад на независимия одитор:

Tanya Dimitrova Staneva
Digitally signed by Tanya Dimitrova Staneva
Date: 2022.03.28 18:14:18 +03'00'

(Таня Станева)
Регистриран одитор, отговорен за одита

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

	Пояснения	31.12.2021 г. хил. лв.	31.12.2020 г. хил. лв.
Други приходи	*16*	1 001	1 052
Разходи за материали		-	(1)
Разходи за външни услуги	*17*	(88)	(128)
Разходи за персонала	*18*	(55)	(55)
Разходи за амортизации		(2)	-
Други разходи	19	(23)	(11)
Печалба/(Загуба) от оперативна дейност		**833**	**857**
Финансови приходи	*20*	630	2 089
Финансови разходи	*20*	(1 100)	(2 499)
Финансови приходи/(разходи), нетно		**(470)**	**(410)**
Печалба/(Загуба) преди данъци		**363**	**447**
Печалба/(Загуба) за периода от продължаващи дейности		**363**	**447**
Разход за данък върху печалбата	21	**-**	**10**
Печалба/(Загуба) за периода		**363**	**437**
Друг всеобхватен доход		**-**	**-**
Общо всеобхватен доход/(загуба) за периода		**363**	**437**
Печалба/(Загуба) на акция в лева	22	**0.16**	**0.19**

Илиана Манолова
Съставител

Дата: 26.03.2022 г.

ILIANA NIKOLOVA MANOLOVA
Digitally signed by ILIANA NIKOLOVA MANOLOVA
Date: 2022.03.26 14:02:28 +02'00'

Димитър Янков
Изпълнителен директор

Dimitar Chernev Yankov
Digitally signed by Dimitar Chernev Yankov
Date: 2022.03.26 13:57:36 +02'00'

Съгласно доклад на независимия одитор:

(Таня Станева)
Регистриран одитор, отговорен за одита

Tanya Dimitrova Staneva
Digitally signed by Tanya Dimitrova Staneva
Date: 2022.03.28 18:15:12 +03'00'

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

хил. лв.	Акционерен капитал	Други резерви	Печалба (Загуба)	Общо
Салдо на 01 януари 2020 година	**8 786**	**13 279**	**(12 387)**	**9 678**
Изкупени собствени акции/продажба/	371	212		583
Текущ финансов резултат	-	-	437	**437**
Придобиване на участия в дъщерни предприятия отчитани по справедлива			40 028	40 028
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за периода	371	212	40 465	**40 465**
Други изменения	-		-	-
Салдо на 31 декември 2020 година	**9 157**	**13 491**	**28 078**	**50 726**

хил. лв.	Акционерен капитал	Други резерви	Печалба (Загуба)	Общо
Салдо на 01 януари 2021 година	**9 157**	**13 491**	**28 078**	**50 726**
Текущ финансов резултат	-	-	363	363
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за периода	-	-	363	**363**
Други изменения		167		167
Салдо на 31 декември 2021 година	**9 157**	**13 658**	**28 441**	**51 256**

Илиана Манолова
Съставител

Дата: 26.03.2022 г.

ILIANA NIKOLOVA MANOLOVA
Digitally signed by ILIANA NIKOLOVA MANOLOVA
Date: 2022.03.26 14:02:46 +02'00'

Димитър Янков
Изпълнителен директор

Dimitar Chernev Yankov
Digitally signed by Dimitar Chernev Yankov
Date: 2022.03.26 13:58:04 +02'00'

Съгласно доклад на независимия одитор:

(Таня Станева)
Регистриран одитор, отговорен за одита

Tanya Dimitrova Staneva
Digitally signed by Tanya Dimitrova Staneva
Date: 2022.03.28 18:15:35 +03'00'

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Парични потоци от основната дейност		
Постъпления клиенти и други дебитори	358	5 172
Плащания към доставчици и други кредитори	(140)	(209)
Плащания, свързани трудови възнаграждения	(56)	(58)
Платени /възстановени данъци (без корпоративен данък върху печалбата)	893	749
Платени корпоративни данъци върху печалбата	(10)	-
Други постъпления /плащания от оперативна дейност	(22)	-
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**1 023**	**5 654**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания по придобиване на инвестиционни имоти	-	(5 506)
Плащания за увеличение на капитала в дъщерни предприятия	(1 300)	(50)
Получени лихви по предоставени заеми	191	-
Предоставени заеми	1 682	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**573**	**(5 556)**
Парични потоци от финансовата дейност		
Получени заеми	3 948	1 905
Плащания по получени заеми	(5 487)	(1 991)
Нетни парични потоци от финансовата дейност	**(1 539)**	**(86)**
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства през периода	**57**	**12**
Парични средства в началото на периода	**16**	**4**
Пари и парични еквиваленти в края на периода	**73**	**16**

Илиана Манолова
Съставител

ILIANA NIKOLOVA MANOLOVA
Digitally signed by ILIANA NIKOLOVA MANOLOVA
Date: 2022.03.26 14:03:04 +02'00'

Дата: 26.03.2022 г.

Димитър Янков
Изпълнителен директор

Dimitar Chernev Yankov
Digitally signed by Dimitar Chernev Yankov
Date: 2022.03.26 13:58:40 +02'00'

Съгласно доклад на независимия одитор:

(Таня Станева)
Регистриран одитор, отговорен за одита

Tanya Dimitrova Staneva
Digitally signed by Tanya Dimitrova Staneva
Date: 2022.03.28 18:15:53 +03'00'

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Съдържание

1. Информация за дружеството 6
2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи 6
2.1 Приложима обща рамка за финансови отчети 6
2.2 База за изготвяне на годишния финансов отчет 7
2.3 Счетоводни принципи 8
2.4 Сравнителни данни 9
2.5 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки 9
2.6 Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети 9
2.7 Чуждестранна валута 9
2.8 Консолидация 10
3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет 12
3.1 Имоти, машини и съоръжения 12
3.2 Нематериални активи 13
3.3 Обезценка на имоти, машини, съоръжения и нематериални активи 13
3.4 Инвестиции в дъщерни предприятия 13
3.5 Финансови инструменти 13
3.6 Основен капитал и натрупани резултати 16
3.7 Резерви 16
3.8 Признаване на приходите и разходите 16
3.9 Разходи за данък печалба 17
3.10 Доходи на акция 18
3.11 Провизии, условни пасиви и условни активи 18
3.12 Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения 19
4. Машини и оборудване 20
5. Земи 20
6. Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия 20
7. Дългосрочни финансови активи 21
8. Дългосрочни вземания 22
9. Инвестиционни имоти 22
10. Търговски и други вземания 22
11. Парични средства и еквиваленти 23
12. Основен капитал 23
13. Резерви 24
14. Задължения по получени заеми 24
15. Краткосрочни търговски и други задължения 25
16. Други приходи 25
17. Разходи за външни услуги 25
18. Разходи за персонала 25
19. Други разходи 26
20. Финансови приходи и разходи 26
21. Разходи за данъци върху печалбата 26
22. Доход на акция и дивиденти 27
23. Разчети и сделки със свързани лица 27
24. Управление на финансовите рискове 27
25.1 Валутен риск 27
25.2 Лихвен риск 28
25.3 Пазарен риск, свързан с финансови инструменти 28
25.4 Кредитен риск 28
25.5 Ликвиден риск 29
25. Справедливи стойности на финансовите инструменти 29
25.1 Оценяване по справедлива стойност 29
26. Събития след датата на отчета 30

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021

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. 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 по финансов надзор на България е вписала дружеството в регистъра на публичните дружества.
ЧЕРНОМОРСКИ ХОЛДИНГ АД е с едностепенна система за управление.
Към 31 декември 2021 г. управленската структура на дружеството е както следва:
Съветът на директорите:
- Димитър Чернев Янков;
- Илиана Николова Манолова;
- Маргарита Кирова Христова;

Изпълнителен Директор: Димитър Чернев Янков

Настоящия финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 26 март 2022 година.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1 Приложима обща рамка за финансови отчети

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно Закона за публичното предлагане на ценни книжа, Закона за счетоводството, Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение от Комисията на Европейския съюз са задължителни за финансовите институции и компании, регистрирани на фондовата борса, както и за други предприятия, които осъществяват дейността си, съгласно изискванията на специални закони, посочени в Закона за счетоводството.

2.2 База за изготвяне на годишния финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен 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 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).
Съветът по МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на Дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в тях. Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на Дружеството се изисква да направи собствени преценки и допускания при прилагането на счетоводните политики. Позициите във финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка, както и тези позиции, за които приблизителните оценки имат значителен ефект върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 4.

2.2.1. Първоначално прилагане на нови и променени МСФО, които са в сила за текущия отчетен период

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за годишния си отчетен период, започващ на 1 януари 2021 г.:
Изменение на МСФО 4 „Застрахователни договори“ – отлагане на МСФО 9 (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.)

Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 – Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2 (издадени на 27 август 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.)

Изменение на МСФО 16 „Лизинги“ – Отстъпки по наем в контекста на COVID-19 (издаден на 31 март 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.)

Всички промени в приетите стандарти, изброени по-горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходни периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущия или бъдещите периоди.

2.2.2. Нови счетоводни стандарти и разяснения, които все още не са приложени от предприятието

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2021 г. и не са били предварително приети от Дружеството. По-долу е изложена оценката на Дружеството за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.
Изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации“; МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“; МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“; Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2018 г.-2020 г. (издадени на 14 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.)

Няма други стандарти, които все още не са приети, и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и върху транзакциите в обозримо бъдеще.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 (продължение)

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

2.2.3. Нови стандарти, разяснения и изменения, които все още не са приети от ЕС

МСФО 17 „Застрахователни договори“ (издаден на 18 май 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), включително Изменение на МСФО 17 (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“: класификация на текущи и нетекущи пасиви и класификация на текущи и нетекущи пасиви - отсрочване на датата на влизане в сила (издадени съответно на 23 януари 2020 г. и 15 юли 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменения на МСС 1 и Декларация за практиките по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 12 „Данъци върху дохода“ (издаден на 7 май 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Концептуална рамка за финансово отчитане
Борда по МСС публикува Изменената Концептуалната рамка за финансово отчитане на 29 март 2019 г., която е в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2021 г. Концептуалната рамка представя концепциите за финансовото отчитане, разработване на стандарти, насоки относно изготвянето на последователни счетоводни политики и насоки към разбирането и интерпретирането на стандартите.
Основните промени, въведени в ревизираната Концептуална рамка за финансово отчитане, са свързани с концепцията за оценка, включително факторите, които следва да се вземат предвид при избора на база за оценка, и концепцията за представяне и оповестяване, включително и кои доходи и разходи се класифицират в друг всеобхватен доход. Концептуалната рамка също така предоставя актуализирани определения за актив и пасив и критерии за тяхното признаване във финансовите отчети. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

2.3 Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите се осъществява при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.
Финансовият отчет е изготвен в съответствие на база принципа на действащо предприятие, Дружеството има нетна печалба след данъци от 363 хил. лв. за годината, приключваща на 31 декември 2021 и към тази дата текущите активи надвишават текущите задължения с 2 053 хил. лв. Ръководството е уверено, че ще продължи дейността на дружеството като действащо предприятия, чрез повишаване на ефективността му и осигуряване на финансиране, в случай на необходимост.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 (продължение)

2.4 Сравнителни данни

Съгласно счетоводното законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година.

При необходимост някои от перата в отчета за финансовото състояние, отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2020 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2021 година.

2.5 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи.

Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.6 Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно търговско дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за него.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев.

Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която дружеството оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Всички данни за двата съпоставими периода са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено нещо друго.

2.7 Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левовата равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на

месечна база по официалния курс на БНБ за последния работен ден на месеца. Ежедневно се преоценяват клиентските активи в чужда валута.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 (продължение)

2.8 Консолидация

Към 31 декември 2020 г. предприятието се определя, като инвестиционно предприятие по смисъла на МСФО 10 тъй като отговаря на условията заложени 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 резултатността на почти всички свои инвестиции на базата на справедливата стойност.
На основание пар. В3Б от МСФО 10 дъщерното предприятие НЕФТОХИМ-ИНВЕСТ ФИНАНС АД се консолидира 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 загубата съгласно МСФО 9 и МСС 27.
На таблицата по-долу са всички дъщерни предприятия с които предприятието 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%
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%
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%
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%

Неконтролиращо участие

Неконтролиращо участие е онази част от нетните активи и от финансовия резултат за периода, която не принадлежи пряко или косвено на групата.
За да могат да придобият пълна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, както и за промените във финансово състояние на групата като цяло, потребителите на този индивидуален финансов отчет е необходимо да го четат заедно с консолидирания финансов отчет на групата за финансовата година, завършила на 31 декември 2021 година.

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 индивидуален финансов отчет за 2021 г. групата има участие в едно съвместно предприятие – ФИН ИНВЕСТ КЪМПАНИ ООД.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1 Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията (нетекущи материални активи) са представени по себестойност (цена на придобиване) и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и съоръженията се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.
Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на нетекущ актив, се признават като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на притежаваните активи съгласно МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения* е модела на отчитане по себестойност, намалена с натрупаните амортизации и евентуалните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация за всички амортизируеми активи. Амортизирането на активите започва от месеца на придобиването им. Земята и активите в процес на изграждане не се амортизират.
Полезният живот по групи активи е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

- транспортни средства – 4 години
- компютри и компютърна техника – 2 години
- стопански инвентар и офис обзавеждане – 7 години

Определените срокове на полезен живот на имотите, машините и съоръженията се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към преносната стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.2 Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във индивидуалния финансов отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и евентуалните загубите от обезценка.
Дружеството прилага линеен метод на амортизация за нематериалните си активи.
Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

- лицензи – 4 години
- права върху софтуер – 2 години

3.3 Обезценка на имоти, машини, съоръжения и нематериални активи

В края на всяка година се извършва преглед на преносната стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава на разход в годината на възникването й.

В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава на приход в годината на установяването й, освен ако съответния актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се отнася към увеличение на преоценъчния резерв.

3.4 Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерно дружество е дружество, което се контролира от дружеството-майка. Контролът се проявява, когато дружеството-майка упражнява права върху променлива възвращаемост от своето участие в дъщерното дружество и има способност да оказва влияние върху тази възвращаемост посредством властта си. В индивидуалните финансови отчети тези инвестиции се оценяват по цена на придобиване, намалена с разходите за обезценка, ако това се налага. , а инвестициите във всяко друго дъщерно предприятие се оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата съгласно МСФО 9.

3.5 Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 (продължение)

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)
3.5. Финансови инструменти (продължение)

Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

За целите на последващото оценяване, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: предоставени кредити и вземания и финансови пасиви по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор.

3.5.1. Предоставени кредити и вземания

Предоставените кредити и вземанията, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В отчета за финансовото състояние на Дружеството активите от тази категория се състоят от търговски и други вземания, парични средства.

3.5.2. Търговски и други вземания

След първоначалното им признаване търговските вземания и вземанията по лихвени заеми се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират.

Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други.

3.5.3. Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, са активи, които са държани за търгуване или са определени при първоначалното им признаване като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Всички деривативни финансови активи, освен ако не са специално определени като хеджиращи инструменти, попадат в тази категория. Активите от тази категория се оценяват по справедлива стойност, чиито изменения се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба, произтичаща от деривативни финансови инструменти, е базирана на промени в справедливата стойност, която се

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)
3.5. Финансови инструменти (продължение)

определя от транзакции на активен пазар или посредством оценъчни методи при липсата на активен пазар.

3.5.4. Парични средства

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година. Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.5.5. Финансови пасиви по амортизирана стойност

След първоначалното им признаване Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с изключение на: финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; финансовите пасиви, възникнали, когато прехвърлянето на актив не отговаря на условията за отписване; договори за финансова гаранция, ангажименти за предоставяне на кредит с лихвен процент, по-нисък от пазарния. В отчета за финансовото състояние на Дружеството тези пасиви са представени като търговски и други задължения, получени банкови кредити.

3.5.6. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

3.5.7. Задължения по лихвени заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се признават на базата на метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбата или загубата на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната преносна стойност на финансовия актив или пасив.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 (продължение)

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)
3.5. Финансови инструменти (продължение)

При изчислението на ефективния лихвен процент Дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка.

Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

3.6 Основен капитал и натрупани резултати

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции в деня на регистрирането.

Неразпределената печалба / Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и непокритите загуби от минали години.

3.7 Резерви

Като резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството са представени финансовите резултати, капитализирани от предходни години, както и резервите, формирани в следствие на договор за подчинен срочен дълг. Акционерите в дружеството могат да се разпореждат с капиталовите резерви.

3.8 Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Приходите от продажба на имоти се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, когато съществените рискове и изгоди от собствеността върху активите бъде прехвърлена на купувача, което обичайно става при завършване на имоти, разработвани с цел продажба или прехвърляне правото на собственост върху инвестиционни имоти, държани за продажба, т.е. когато не са били обект на разработване с цел продажба.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 (продължение)
3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)
3.8. Признаване на приходите и разходите (продължение)

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в печалбата или загубата на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

При размяна на активи се отчита приход (разход) от разменната транзакция в размер на разликата му справедливата стойност на получения и преносната стойност на разменения актив.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив. Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

3.9 Разходи за данък печалба

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на (възстановимите)/ дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на (намаляемите)/облагаемите временни данъчни разлики.

Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в отчета за финансовото състояние и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила.

Отсрочените данъци се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 (продължение)
3.9. Разходи за данък печалба (продължение)

В отчета за финансовото състояние отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно българското данъчно законодателство за 2021 г. и 2020 години дружеството дължи корпоративен данък (данък от печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба.

За 2022 г. данъчната ставка се запазва на 10 %.

3.10 Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претеглени брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средновремевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

При капитализация, допълнителна емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

3.11 Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 (продължение)
3.11. Провизии, условни пасиви и условни активи (продължение)

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.
Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

3.12 Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, освен приблизителни оценки и предположения, ръководството на Дружеството е направило и следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Представяне на договор за подчинен срочен дълг

При представяне на задълженията по договор за подчинен срочен дълг, ръководството прави преценка на условията по договора и начина на неговото представяне във финансовия отчет. При определяне на решението за начин на представяне, ръководството дава предимство на съдържанието, същността и икономическа реалност на условията по договора, а не формално на неговата правна форма. Имайки предвид, че съгласно клаузите на договора, задължението ще се погаси, чрез увеличение на собствения капитал на дружеството, ръководството е взело решение да представи тези задължения като част от неговите резерви.

Приблизителни оценки и предположение

Информация относно основните предположения, свързани с несигурността на направените към отчетната дата приблизителни оценки, и за които съществува повишен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи в следващите отчетни периоди е представена по-долу.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани постоянни трудности при тяхното събиране в едногодишен период, подлежат на анализ по отделни контрагенти и в зависимост от конкретните обстоятелства се установява частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като загуба от обезценка.

При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент, неговото финансово състояние, възможностите му за генериране и привличане на финансови ресурси - с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента.
Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100%.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 (продължение)
3.12. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения (продължение)

Справедлива стойност на финансови инструменти

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти при липса на котирани цени на активен пазар. Подробности относно използваните предположения са представени в съответните пояснения за финансови активи и пасиви. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден финансов инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

4. Машини и оборудване

	31 декември 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Машини и оборудване	13	5
Общо	**13**	**5**

5. Земи

	31 декември 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 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 дка, който е оценен по цена на придобиване.

6. Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия

Дружеството притежава следните преки инвестиции в дъщерни дружества:

	31 декември 2021 '000 лв.	%	31 декември 2020 '000 лв.	%
Добруджанска Петролна Компания АД отчита се по справедлива стойност определена съгл. пар. Б5.2.3 МСФО 9	40 078	100.00%	40 078	100,00%
Нефтохим-инвест финанс АД отчита се по цена на придобиване	1 581	99.99%	281	99,99%
Приморец-турист АД-в ликвидация	-		378	99,67%
Начислена обезценка			*(378)*	-
Общо	**41 659**		**40 359**	

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

6. Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия (продължение)

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 резултатността на почти всички свои инвестиции на базата на справедливата стойност.

На основание пар. В3Б от МСФО 10 дъщерното предприятие НЕФТОХИМ-ИНВЕСТ ФИНАНС АД се консолидира 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 загубата съгласно МСС 27 пар. 11 б. и определена съгл. МСФО 9 пар. Б5.2.3 тъй като дружества не са регистрирани на публична борса.

Информацията за оценяването на справедлива стойност е недостатъчно актуална, а е и налице широк обхват от възможни оценки на справедливата стойност поради което цената на придобиване представлява най-добрата приблизителна оценка на справедливата стойност в рамките на този обхват.

На 03.12.2021 г. Приморец-турист АД в ликвидация беше заличено в Търговския Регистър. През месец февруари 2021 г. на събрание на съвета на директорите е взето решение за увеличение на капитала на дъщерното дружество „Нефтохим-инвест финанс" АД от 1 000 000 лв /един милион лева/ на 2 299 999 лв. /два милиона двеста деветдесет и девет хиляди деветстотин деветдесет и девет лева/ чрез издаване на нови 1 299 999 /един милион двеста деветдесет и девет хиляди деветстотин деветдесет и девет/ броя обикновени поименни акции с номинална стойност 1 лв /един лев/, всяка една, на обща стойност 1 299 999 лв. /един милион двеста деветдесет и девет хиляди деветстотин деветдесет и девет лева/, като акционерите запишат такава част от новите акции, която съответства на дела им в капитала преди увеличението.

7. Дългосрочни финансови активи

Сумите, признати в отчета за финансовото състояние, се отнасят към следните категории дългосрочни финансови активи:

	31.12.2021	**31.12.2020**
	хил. лв.	**хил. лв.**
Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата		
Борсови капиталови инструменти	2	319
Неборсови капиталови инструменти	1	1
Общо	**3**	**320**

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

Притежаваните от дружеството инвестиции, представляващи акции в други затворени дружества (неборсови капиталови инструменти), които не се търгуват на активен пазар и за тях няма котировки на пазарни цени, се оценяват с помощта на прилагането на алтернативни оценъчни методи, ако счита че те могат да предоставят достатъчно надеждна информация за пазарните цени на притежаваните активи. Притежаваните финансови активи са в следните предприятия:

	2021	**%**	**2020**	**%**
	хил. лв.		**хил. лв.**	
Холдинг Варна АД	-		317	0.12%
Хан Кубрат АД	1	0,89%	1	0,89%
Българска захар АД	2	15,31%	2	15,31%
	3		**320**	

8. Дългосрочни вземания

Дългосрочните вземания включват вземания по договори за цесия, както следва:

	31 декември 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Вземания по договори, брутно	10 646	12 138
Общо	**10 646**	**12 138**

През 2019 година дружеството е придобило, чрез договор за цесия, вземания по договор за заем на стойност 11 082 хил. лв. (главница 9 600 хил. лв. и начислена лихва 1 482 хил. лв.). Първоначално вземанията са оценени по тяхната цена на придобиване.

През 2020 г., съгласно условията на договора, дружеството е признало приходи от лихви на стойност 528 хил. лв., а към 31.12.2021 г. приходите от лихви са в размер на 528 хил. лв. През декември 2021 г. в дружеството постъпиха 2 020 хил. лв. плащане по този договор. Намеренията на Ръководството на дружеството са да придобие мажоритарно участие в капитала на длъжника, чрез извършване на апортна вноска на вземания по реда на Търговския закон. Ръководството е направило анализа на притежаваните права и активи от страна на длъжника и счита, че тяхната стойност съответства на стойността на вземанията.

9. Инвестиционни имоти

	31 декември 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Инвестиционни имоти	10 819	9 818
Общо	**10 819**	**9 818**

Недвижимите имоти са класифицирани като инвестиционни имоти за дружеството и са оценени по справедлива стойност. През 2021 г. след направена оценка на инвестиционните имоти, има увеличение на справедливата стойност с 1 001 хил. лв.

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 2021 г.	**-**
Инвестиционни имоти	9 818
Нетна печалба от промяна на справедливата стойност	1 001
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	**10 819**

10. Търговски и други вземания

	31 декември 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Данъци за възстановяване	-	892
Вземания по предоставени аванси	6 335	6 345
Вземания от свързани лица	1 772	3 516
Търговски и други вземания	1 273	1 315
Общо	**9 380**	**12 068**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 (продължение)
10. Търговски и други вземания(продължение)

Във връзка с придобиване на финансови активи, дружеството е предоставило аванс на стойност 6 335 хил. лв., за покупка на 99.51% от капитала на търговско дружество. Другите вземания в размер на 1 273 хил. лв. включват вземания по отчетени неустойки по договори с контрагенти, предплатена застраховка и годишна такса по договор с довереник.. Вземанията от свързани лица в размер на 1 772 хил. лв. представляват вземания по договор за заем (главница 1 718 хил. лв. и начислени лихви 16 хил. лв.), сключен между ЧЕРНОМОРСКИ ХОЛДИНГ АД и НЕФТОХИМ-ИНВЕСТ ФИНАНС АД през месец март 2020 г. и по договор револвиращ заем сключен 30.10.2020 г. /ползвана сума 38 хил. лв./Лихвеният процент, при който се олихвява заемът е 4 %.
Ръководството на дружеството счита, че стойността на вземанията, по която те са представени в отчета за финансовото състояние, съответства на тяхната възстановима стойност.

11. Парични средства и еквиваленти

	31 декември 2021 '000 лв.	**31 декември 2020 '000 лв.**
Парични средства в брой	4	1
Парични средства в банкови сметки	69	15
Общо	**73**	**16**

12. Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 2 289 147 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 4 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.

Към 31 декември 2021 година разпределението на основният капитал на дружеството е както следва:

	Брой акции	**Участие в капитала %**
Юридически лица	135 328	5.90%
Физически лица	2 153 819	94.10%
Общо	**2 289 147**	**100%**

13. Резерви

Представените в отчета за финансовото състояние резерви, включват капитализираните печалби от минали години и резервите от премии за изкупени собствени акции.

Също така, 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 е в размер на 492 хил. 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.

14. Задължения по получени заеми

	Текущи		Нетекущи	
	31.12.2021 ‘000 лв.	**31.12.2020 ‘000 лв.**	**31.12.2021 ‘000 лв.**	**31.12.2020 ‘000 лв.**
Банкови заеми	-	1 151	-	-
Облигационни заеми	4 176	293	13 986	19 983
Търговски заеми	619	2	-	-
Общо балансова стойност	**4 795**	**1 446**	**13 986**	**19 983**

- През 2019 г. дружеството е емитирало обикновени, безналични, поименни, лихвоносни, срочни, обезпечени, неконвертируеми, свободно прехвърляеми, корпоративни облигации на стойност 20 000 хил. лв. Срокът на падежа е седем години (84 месеца), считано от датата на сключване на заема. Дължимата лихва е 6 % годишно, която се изплаща на шестмесечни купонни плащания, които се изчисляват на базата на проста лихва за отделните шестмесечни периоди върху номиналната стойност на всяка облигация. 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;
- Текущата част от задължението по облигационния заем към 31 декември 2021 г. са начислени лихви в размер на 176 хил. лв. и главница 4 000 хил.лв, които към края на отчетния период не са с настъпил падеж.
- Нетекущата част от задължението по облигационния заем към 31 декември 2021 г. представлява главница по облигационен заем в размер на 14 000 хил. лв., намалена с предплатени такси в размер на 14 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.

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 %.Към 31.12.2021 г. кредитът е напълно погасен.

През месец февруари 2021 г. е сключен договор за кредит овърдрафт с Тексимбанк АД. Размер на кредита - 1 305 хил. лв. със срок на погасяване 20.07.2021 г. и лихвен процент- 4%. Плащанията на главниците и лихвите по банковите кредити се извършват в срок, съгласно погасителните планове. Към 31.12.2021 г. кредита е напълно изплатен.

През първо тримесечие. е сключен договор за депозит с Бизнес Център Изгрев ЕООД с лихвен процент -2,5%. Към 31.12.2021 г. дължимата главница е 608 хил. лв. и начислени дължими лихви в размер на 9 хил. лв.

15. Краткосрочни търговски и други задължения

	31 декември 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Текущи		
Задължения по договори	2 562	2 562
Задължения към доставчици	43	37
Данъчни задължения	-	19
Текущи търговски задължения	**2 605**	**2 618**

16. Други приходи

	31 декември 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Приходи от преоценка на инвестиционни имоти	1 001	-
Приходи от неустойки	-	1 052
Общо	**1 001**	**1 052**

17. Разходи за външни услуги

	31 декември 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Охрана	(17)	(58)
Консултантски правни услуги	(31)	(41)
Регулаторни и други такси	(17)	(10)
Одиторска услуга	(5)	(5)
Други	(18)	(14)
Общо	**(88)**	**(128)**

18. Разходи за персонала

	31 декември 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Разходи за заплати	(51)	(49)
Разходи за социални осигуровки	(4)	(6)
Общо	**(55)**	**(55)**

19. Други разходи

	31 декември 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Други разходи	23	11
Общо	**23**	**11**

20. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват:

	31 декември 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Приходи от лихви	627	696
Нетна печалба от последващи оценки на финансови активи	3	-
Нетна печалба от промяна на справедливата стойност	-	1 392
Приходи от продажба на вземания	-	1
Общо	**630**	**2 089**

Финансовите разходи включват:

	31 декември 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Загуба от операции с вземания	-	(1 051)
Лихви и такси по облигационни заеми	(858)	(1 201)
Лихви по заеми и кредити	(188)	(186)
Такси и комисионни	(54)	(35)
Нетна загуба от последващи оценки на финансови активи	-	(26)
Общо	**(1 100)**	**(2 499)**

21. Разходи за данъци върху печалбата

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2020 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	31 декември 2021 '000 лв.	31 декември 2020 '000 лв.
Печалба (загуба) преди облагане	363	447
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван приход (разход) разход за данък върху дохода	-	10
Данъчен ефект от постоянни разлики	-	-
Данъчен ефект от непризнат през периода данъчен актив		-
Данъчен ефект от непризнат през предходни години данъчен актив	-	-
Разходи за данъци върху печалбата	**-**	**10**

22. Доход на акция и дивиденти

Основният доход на акция се изчислява като се раздели нетната печалба/(загуба) подлежаща на разпределяне за периода на средно-претеглени брой акции за годината.

	31.12.2021	31.12.2020
Печалба (Загуба) за периода (в лв.)	363 117	436 912
Среднопретеглен брой акции	2 289 147	2 289147
Основен доход (загуба) на акция (в лв. за акция)	**0.16**	**0,19**

И през двата съпоставими периода Дружеството не е разпределяло дивидент.

23. Разчети и сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството, с които то е извършвало сделки и има неуредени разчети през представените отчетни периоди включват единствено ключовия управленски персонал по повод на начисляваните през периода разходи за възнаграждения; предоставени текущи заеми на едно от дъщерните дружества, в размер на 1 718 хил. лв. и 38 хил. лв. (виж т. 10); получен текущ заем от дъщерно предприятие в размер на 608 хил.лв. (виж т. 14);

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.
Ключовият управленски персонал на Дружеството включва изпълнителния директор и членовете на Съвета на директорите. През 2021 година изплатените възнаграждения на членовете на Съвета на директорите възлизат на 36 хил. лв., които представляват краткосрочни доходи.

24. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск или друг ценови риск.
Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

24.1 Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лев или евро. Дружеството е изложено на валутен риск при извършване на сделки с финансови инструменти, деноминирани в чуждестранна валута, различна от евро.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 (продължение)
24. Управление на финансовите рискове (продължение)

При извършване на сделки в чуждестранна валута възникват приходи и разходи от валутни операции, които се отчитат в печалбите или загубите за периода.
През представените отчетни периоди Дружеството не е излагано на такъв риск, поради липсата на такива експозиции във валута различна от лев или евро.

24.2 Лихвен риск

Промяната в лихвените нива в България, в Еврозоната, в САЩ и в световен план е изключително важен показател, който трябва отблизо да се следи от отдела за анализ и управление на риска, за да се реагира незабавно (чрез използване на хеджиращи техники и предоговаряне на кредитните експозиции). Задълженията по заеми с променливи лихвени проценти са основният източник на лихвен риск. През отчетния период Дружеството не е използвало заеми с променливи лихвени нива, поради което не е изложено на лихвен риск.

24.3 Пазарен риск, свързан с финансови инструменти

Дружеството е изложено на пазарен риск, произтичащ от промените в пазарните цени на финансовите инструменти, с които търгува. В бележка 7 са представени експозициите на дружеството към този риск.

24.4 Кредитен риск

Кредитният риск означава риск от неизпълнение на задължение на насрещната страна по договор, сключен с Дружеството, в резултат на който за същия е възникнала кредитна експозиция.

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на преносната стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Към датата на финансовия отчет Дружеството няма предоставени собствени финансови активи като обезпечение по други сделки.
По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.
Управлението на риска включва използването на механизми за мониторинг на паричните потоци в дружеството и ограничаване на възможностите за възникване на нови вземания.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 (продължение)
24. Управление на финансовите рискове (продължение)

24.5 Ликвиден риск

Ликвидният риск възниква във връзка с осигуряването на средства за дейностите на Дружеството и управлението на неговите позиции. Той има две измерения - риск Дружеството да не бъде в състояние да посрещне задълженията си, когато те станат изискуеми и риск от невъзможност Дружеството да реализира свои активи при подходяща цена и в приемливи срокове.
Ликвидността зависи главно от наличието в дружеството на парични средства или на съответните им алтернативи. Другият основен фактор, който влияе силно е свързан с привлечения капитал.

Той трябва да се поддържа в оптимално равнище, като се контролира, както нивото на заемните средства, така и стойностите на задълженията към доставчиците и клиентите на предприятието.

Ликвидният риск е функция на следните две явления:

- недостиг на ликвидни средства;
- ликвиден риск, свързан с пазара на финансови инструменти.

Именно съчетанието от двата риска, посочени по-горе, води до реализацията на същинския ликвиден риск.

Това настъпва, когато ликвидните задължения и неликвидните активи не са балансирани правилно. Стратегията за справяне с ликвидния риск е правилното управление на паричните потоци. Дружеството се придържа към балансирана консервативна стратегия на инвестициите с цел сигурност на инвестициите, която се измерва с риска от неплащане, забавяне в плащането и неблагоприятна промяна на пазарната цена.

25. Справедливи стойности на финансовите инструменти

25.1 Оценяване по справедлива стойност

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба.
В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето.
Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на преносната им стойност.
Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

Търговски и други вземания

Определянето на справедливата стойност на търговски и други вземания включва следното:

- анализ на аналитичните ведомости и отчитане на вътрешни трансформации;
- разграничаване на вземания от задължения, изключвайки презумпцията за бъдещо прихващане при вземания с различен адресат;
- оценка на вземанията с оглед на тяхната събираемост;
- преостойностяване на валутните вземания по валутен курс на съответната валута към датата на отчета.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 (продължение)
25. Справедливи стойности на финансовите инструменти(продължение)

Търговски и други задължения

Определянето на справедливата стойност на търговски и други задължения включва следното:

- пълна инвентаризация на задълженията към датата на оценка;
- откроряване на просрочените задължения и определяне на дължимите лихви и неустойки;
- преостойностяване на валутните задължения по валутен курс на съответната валута към датата на отчета.

26. Събития след датата на отчета
Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване в финансов отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този Финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите (26.03.2022 г.).

ДЕКЛАРАЦИЯ
по чл. 100н, ал. 4, т. 4
от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Изпълнителният директор на „Черноморски Холдинг” АД – **Димитър Чернев Янков**

ДЕКЛАРИРАМ, че:

Доколкото ми е известно:

1. Годишният финансов отчет към 31.12.2021 г. на „Черноморски Холдинг” АД е съставен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на емитента.

2. Годишният доклад за дейността съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на „Черноморски Холдинг” АД през 2021 г., както и състоянието на дружеството, заедно с описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен емитента през следващата финансова година.

26.03.2022 г.
гр. Бургас

Декларатор: Dimitar Chernev Yankov
Digitally signed by Dimitar Chernev Yankov
Date: 2022.03.26 13:59:29 +02'00'

_____
Димитър Янков

ДЕКЛАРАЦИЯ
по чл. 100н, ал. 4, т. 4
от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Съставителят на годишния индивидуален финансов отчет за 2021 г.-**Илиана Николова Манолова**, изготвяща годишния отчет на „Черноморски Холдинг” АД

ДЕКЛАРИРАМ, че:

Доколкото ми е известно:

1. Годишният финансов отчет към 31.12.2021 г. на „Черноморски Холдинг” АД е съставен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на емитента.

2. Годишният доклад за дейността съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на „Черноморски Холдинг” АД през 2021 г., както и състоянието на дружеството, заедно с описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен емитента през следващата финансова година.

26.03.2022 г.
гр. Бургас

Декларатор: ILIANA NIKOLOVA MANOLOVA
Digitally signed by ILIANA NIKOLOVA MANOLOVA
Date: 2022.03.26 14:03:44 +02'00'

_____
Илиана Манолова

Д О К Л А Д
ЗА
ПРИЛАГАНЕ НА ПОЛИТИКАТА ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА „ЧЕРНОМОРСКИ ХОЛДИНГ” АД

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 12 от Наредба № 48 на Комисията за финансов надзор от 20 март 2013 г. за изискванията към възнагражденията и има за цел да разясни начина, по който е прилагана политиката за възнагражденията, разработена от Съвета на директорите.

Информация за начина, по който политиката за възнагражденията е прилагана за периода от приемането ѝ до края на 2021 г.

1. Информация относно процеса на вземане на решения при определяне на политиката за възнагражденията, включително, ако е приложимо, информация за мандата и състава на комитета по възнагражденията, имената на външните консултанти, чиито услуги са били използвани при определянето на политиката за възнагражденията;

Политиката за възнагражденията на „Черноморски Холдинг” АД е разработена от членовете на Съвета на директорите, в съответствие с приетите Нормативни актове и Устава на дружеството. Всяко нейно изменение и допълнение се разработва от Съвета на директорите и се утвърждава от Общото събрание на акционерите.

През отчетния период дружеството няма Комитет по възнагражденията. При разработването на Политиката за възнагражденията не са ползвани външни консултанти.

2. Информация относно относителната тежест на променливото и постоянното възнаграждение на членовете на управителните и контролните органи

„Черноморски Холдинг” АД не изплаща променливи възнаграждения, поради това няма такава информация.

3. Информация относно критериите за постигнати резултати, въз основа на които се предоставят опции върху акции, акции на дружеството или друг вид променливо възнаграждение и обяснение как критериите по чл. 14, ал. 2 и 3 допринасят за дългосрочните интереси на дружеството

„Черноморски Холдинг” АД не предвижда допълнително възнаграждение на членовете на Съвета на директорите като акции на Дружеството, опции върху акции и други подходящи финансови инструменти.

4. Пояснение на прилаганите методи за преоценка дали са изпълнени критериите за постигнатите резултати

Към момента „Черноморски Холдинг” АД не прилага методи за преоценка с оглед изпълнение на критериите за постигнатите резултати.

5. Пояснение относно зависимостта между възнаграждението и постигнатите резултати

Възнаграждението на Съвета на директорите е фиксирано, не зависи от постигнатите резултати и се определя от Общо събрание на акционерите, след избирането на членовете на Съвета на директорите.

6. Основните плащания и обосновка на годишната схема за изплащане на бонуси и/или на всички други непарични допълнителни възнаграждения

„Черноморски Холдинг” АД не прилага схема на изплащане на бонуси и/или на други непарични допълнителни възнаграждения.

7. Описание на основните характеристики на схемата за допълнително доброволно пенсионно осигуряване и информация относно платените и/или дължимите вноски от дружеството в полза на директора за съответната финансова година, когато е приложимо

„Черноморски Холдинг” АД не заплаща за своя сметка вноски за допълнително доброволно пенсионно осигуряване на членовете на управителните и надзорните органи.

8. Информация за периодите на отлагане на изплащането на променливите възнаграждения

„Черноморски Холдинг” АД не предвижда изплащане на променливи възнаграждения, поради това няма такава информация.

9. Информация за политиката на обезщетенията при прекратяване на договорите

Обезщетения при предсрочно прекратяване на мандата на членовете на Съвета на директорите, както и при предсрочно прекратяване на договора с изпълнителен директор, както и плащания, свързани със срока на предизвестието няма предвидени и не се изплащат.

10. Информация за периода, в който акциите не могат да бъдат прехвърляни и опциите върху акции не могат да бъдат упражнявани, при променливи възнаграждения, основани на акции

„Черноморски Холдинг” АД не предвижда такъв вид възнаграждения.

11. Информация за политиката за запазване на определен брой акции до края на мандата на членовете на управителните и контролните органи след изтичане на периода по т. 10

„Черноморски Холдинг” АД не следва такава политика, тъй като не предвижда такъв вид възнаграждения.

12. Информация относно договорите на членовете на управителните и контролните органи, включително срока на всеки договор, срока на предизвестието за прекратяване и детайли относно обезщетенията и/или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване

Договорите на Членовете на Съвета на директорите са за 5 години от датата на вписване на Решенията на Общото събрания за тяхното избиране. Няма предвидени срокове на предизвестие за прекратяване и обезщетения и/или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване.

13. Пълният размер на възнаграждението и на другите материални стимули на членовете на управителните и контролните органи за съответната финансова година;

Пълният размер на изплатеното нетно възнаграждение на членове на Съвета на директорите и изпълнителния директор за финансовата 2021 г. е в размер на 36 хил. лв. Други материални стимули не се предвиждат и не са изплащани.

14. Информация за възнаграждението на всяко лице, което е било член на управителен или контролен орган в публично дружество за определен период през съответната финансова година:

а) пълният размер на изплатеното и/или начислено възнаграждение на лицето за съответната финансова година;

Членовете на Съвет на директорите за 2021 г. са получили следните годишни възнаграждения:

– Димитър Чернев Янков- 36 хил. лв.

б) възнаграждението и други материални и нематериални стимули, получени от лицето от дружества от същата група - Не са получавани такива.

в) възнаграждение, получено от лицето под формата на разпределение на печалбата и/или бонуси и основанията за предоставянето им - членовете на СД не са получавали възнаграждения под формата на разпределение на печалбата и/или бонуси;

г) всички допълнителни плащания за услуги, предоставени от лицето извън обичайните му функции, когато подобни плащания са допустими съгласно сключения с него договор - Няма такива.

д) платеното и/или начислено обезщетение по повод прекратяване на функциите му по време на последната финансова година - през последната финансова година няма платено и/или начислено обезщетение по повод на прекратяване на функциите на член на съвета на директорите.

е) обща оценка на всички непарични облаги, приравнени на възнаграждения, извън посочените в букви "а" - "д" - Няма такива.

ж) информация относно всички предоставени заеми, плащания на социално-битови разходи и гаранции от дружеството или от негови дъщерни дружества или други дружества, които са предмет на консолидация в годишния му финансов отчет, включително данни за оставащата неизплатена част и лихвите - Няма такива.

15. Информация по отношение на акциите и/или опциите върху акции и/или други схеми за стимулиране въз основа на акции:

а) брой на предложените опции върху акции или предоставените акции от дружеството през съответната финансова година и условията, при които са предложени, съответно предоставени - Няма такива.

б) брой на упражнените опции върху акции през съответната финансова година и за всяка от тях, брой на акциите и цената на упражняване на опцията или стойността на лихвата по схемата за стимулиране на база акции към края на финансовата година - Няма такива.

в) брой на неупражнените опции върху акции към края на финансовата година, включително данни относно тяхната цена и дата на упражняване и съществени условия за упражняване на правата - Няма такива.

г) всякакви промени в сроковете и условията на съществуващи опции върху акции, приети през финансовата година - Няма такива.

Програма за прилагане на политиката за възнагражденията за следващата финансова година или за по-дълъг период.

Дружеството приема да следва залегналите в приетата Политика за възнагражденията на членовете на управителните органи правила относно изплащането възнаграждения за по-дълъг период - до края на мандата. Управляващите считат, че залегналите в политиката критерии за определяне на възнагражденията към настоящия момент са ефективни, с оглед постигнатите финансови резултати през отчетния период. Членовете на Съвета на директорите приемат, че при рязка промяна във финансово стопанските показатели, независимо дали ще бъдат във възходяща или низходяща посока, Програмата за определяне на възнагражденията ще бъде преразгледана и отразените в нея промени ще бъдат приети по надлежен ред.

Dimitar Chernev Yankov

Digitally signed by Dimitar Chernev Yankov
Date: 2022.03.26 14:00:01 +02'00'

Изпълнителен директор: _____

Димитър Янков

Приложение № 3 към Наредба №2
във връзка с чл. 10 т.2
2021 г.

1. Информация относно ценните книжа, които не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка.

Към 31.12.2021 г. "Черноморски Холдинг"АД няма ценни книжа, които не са допуснати до търговия на регулиран пазар.

2. Информация относно прякото и непрякото притежаване на 5 на сто или повече от правата на глас в общото събрание на дружеството, включително данни за акционерите, размера на дяловото им участие и начина, по който се притежават акциите

Към 31.12.2021 г. няма акционер, който пряко или непряко да притежава 5 на сто или повече от правата на глас в общото събрание на "Черноморски Холдинг"АД.

3. Данни за акционерите със специални контролни права и описание на тези права:

"Черноморски Холдинг"АД няма акционери със специални контролни права.

4. Споразумения между акционерите, които са известни на дружеството и които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас:

Към 31.12.2021 г. на "Черноморски Холдинг"АД не са известни споразумения между акционери, които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас.

5. Съществени договори на дружеството, които пораждат действие, изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на дружеството при осъществяване на задължително търгово предлагане, и последиците от тях, освен в случаите когато разкриването на тази информация може да причини сериозни вреди на дружеството; изключението по предходното изречение не се прилага в случаите, когато дружеството е длъжно да разкрие информацията по силата на закона:

През 2021 г. "Черноморски Холдинг"АД няма сключени съществени договори, които пораждат действие, изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на дружеството при осъществяване на задължително търгово предлагане.

Dimitar Chernev Yankov

Digitally signed by Dimitar Chernev Yankov
Date: 2022.03.26 14:00:25 +02'00'

26.03.2022 г. **Изпълнителен директор:**

/Димитър Янков/

Декларация за корпоративно управление

Настоящата декларация за корпоративно управление се основава на определените от българското законодателство принципи и норми за добро корпоративно управление посредством разпоредбите на Националния кодекс за корпоративно управление, Търговския закон (ТЗ), Закона за публично предлагане на ценни книжа (ЗППЦК), Закона за счетоводството (ЗС), Закона за независим финансов одит (ЗНФО) и други законови и подзаконови актове, международно признати стандарти и съответства на политиката на ЕС и Република България за устойчиво развитие. Декларацията за корпоративно управление е изготвена съобразно изискуемото съгласно чл. 39 от ЗС и на чл. 100н от ЗППЦК.

В резултат от прилагането на принципите на корпоративното управление се постига балансирано и ефективно взаимодействие между акционерите, ръководството и заинтересованите лица.

1. Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Дружеството спазва изискванията на Националния кодекс за корпоративно управление и не прилага допълнителни практики на корпоративно управление, в допълнение към него.

Управлението на Дружеството се осъществява на база на утвърдени Правила за работа на Съвета на директорите, които са в съответствие с изискванията на Националния кодекс за корпоративно управление и регламентират функциите и задълженията на Съвета на директорите; процедурата за избор и освобождаването на членове на Съвета на директорите; структурата и компетентността му; изискванията, с които следва да бъдат съобразени размерът и структурата на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите; процедурите за избягване и разкриване на конфликти на интереси; необходимостта от създаване на одитен комитет съобразно спецификата на Дружеството.

Управлението на Дружеството се ръководи от общоприетите принципи за почтеност и управленска и професионална компетентност, при спазване на Националния кодекс за корпоративно управление и приетия Етичен кодекс, който установява нормите за етично и професионално поведение на корпоративното ръководство, мениджърите и служителите във всички аспекти на тяхната дейност, както и в отношенията им с акционери на Дружеството и потенциални инвеститори с цел да се предотвратят прояви на непрофесионализъм, бюрокрация, корупция и други незаконни действия, които могат да окажат негативно влияние върху доверието на акционерите и всички заинтересувани лица, както и да накърнят авторитета на Дружеството като цяло.

Всички служители на Дружеството са запознати с установените нормите на етично и професионално поведение и не са констатирани случаи на несъобразяване с тях.

2. Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 2 от ЗППЦК

Дружеството спазва Националния кодекс за корпоративно управление по отношение на всички приложими за дейността му негови изисквания.

3. Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 3 от ЗППЦК

27. В „Черноморски Холдинг“АД работи система за вътрешен контрол, която гарантира ефективното функциониране на системите за отчетност и разкриване на финансова и нефинансова информация. Тя има за цел и да осигури съответствие между законовите и регулаторните изисквания и правилното функциониране на вътрешните процеси. Корпоративните ръководства приемат правила, които осигуряват оповестяване на годишна база на нефинансова информация в съответствие с националното законодателство и приложимото европейско право. Те са ангажирани с прилагане на конкретни действия и политики относно устойчивото развитие Дружеството

включва към годишните си доклади информация как и до каква степен дейността му може да се квалифицира като екологично устойчива.

. Системата за вътрешен контрол се изгражда и функционира и с оглед идентифициране на рисковете, съпътстващи дейността на Дружеството и подпомагане тяхното ефективно управление. Разписани са правила за бизнес процесите в Дружеството, правила за документооборота, счетоводна политика по отношение на финансовото отчитане, правата за достъп до информация на служителите, както и оторизация и физически достъп до активите на дружеството. Съветът на директорите носи основната отговорност и роля по отношение на изграждането на системата за вътрешен контрол и управление на риска. Той изпълнява както управляваща и насочваща функция, така и текущ мониторинг. Текущият мониторинг от страна на корпоративното ръководство се състои в оценяване дали системата е подходяща все още за Дружеството в условията на променена среда, дали действа както се очаква и дали се адаптира периодично към променените условия.

Системите за вътрешен контрол и за управление на риска имат за цел:

- идентифициране на рисковете, на които дружеството може да бъде изложено (рискове, свързани с основната дейност на дружеството и рискове, които могат съществено да повлияят върху процеса на подготовка, изготвяне и представяне на финансовите отчети);
- представяне на относимата информация относно тези рискове на Съвета на директорите с оглед осигуряване на възможност за вземане на информирани управленски решения;
- контрол относно наличието на съответствието със законовите разпоредби, регулации и насоките на дейността на мениджмънта;
- осъществяване на мониторинг върху дейността на компанията.

Основните характеристики на системата за вътрешен контрол се характеризират със:

- *Стил и основни принципи на управление* - стратегическо развитие на предприятието и връзка между стратегията и ежедневната дейност, обръщане на голямо внимание на вътрешния контрол, консервативно управление, комуникация и контрол от страна на одитния комитет;
- *Организационна структура* – адекватност на организационната структура с размера на предприятието, разделение на пълномощията и отговорностите, редовно провеждане на заседания на Съвета на директорите, правилно планирани контролни процедури и нива на докладване, документиране на контролните процедури и взаимодействие с външните одитори;
- *Политика и практика, свързани с човешките ресурси* – разработена и спазвана кадрова политика, образование, опит и непрекъснато обучение на счетоводния персонал;
- *Счетоводна отчетност* – контролиране на достъпа до счетоводните документи и оторизация при компютърния достъп, спазването на срокове за изготвяне на отчети и инвентаризационни мероприятия, проверка на счетоводната информация с управленските отчети;
- *Изготвяне на информация за целите на управлението* – изготвяне на финансови показатели и анализ на отклоненията и взаимовръзки;
- *Спазване на законодателството и регулаторните органи* – проследяване на промени в законодателството в областта на счетоводството, трудовото законодателство и публичното предлагане на ценни книжа, както и останалото законодателство, касаещо дейността, контрол върху спазването на срокове за изготвяне и оповестяване на регулярна и задължителна информация, отговорни лица.

Основните видове рискове, характерни за дейността на Дружеството и политиката по тяхното управление са описани в т. 22. от годишния индивидуален финансов отчет на дружеството. Създадената система за управление на рисковете осигурява ефективното осъществяване на вътрешен контрол при създаването и управлението на финансовите отчети, на уведомленията за финансовото състояние за първо, второ, трето и четвърто тримесечие и другата регулирана информация, която Дружеството е длъжно да разкрива в съответствие със законовите разпоредби.

Годишният финансов отчет на „Черноморски Холдинг“АД подлежи на независим финансов одит, като по този начин се постига обективно външно мнение за начина, по който последният е изготвен и представен. Дружеството изготвя и поддържа счетоводната си отчетност в съответствие с Международните счетоводни стандарти. Корпоративните ръководства със съдействието на одитния комитет следят за спазването на приложимото право по отношение на независим финансов одит.

На Общото събрание на акционерите на 29.06.2021 г., по писмено предложение на Съвета на директорите, е избран одитор, който да завери годишния финансов отчет на Дружеството за 2021 г. – Таня Димитрова Станева с рег. № 0810 от Регистъра на ИДЕС, за одитор на дружеството за 2021 г.”.

Съветът на директорите на „Черноморски Холдинг“АД е създал всички необходими условия за ефективно изпълнение на задълженията на регистрирания одитор в процеса на извършване на всички необходими процедури, определени от Закона за независимия финансов одит и Международните стандарти за одит, въз основа на които да изрази независимо одиторско мнение относно достоверното представяне във всички аспекти на същественост във финансовите отчети на дружеството.

Декларация на директорите по отношение на годишния доклад за дейността и финансовите отчети

Съгласно изискванията на Кодекса, членовете на Съвета на директорите потвърждават тяхната отговорност за изготвянето на годишния доклад за дейността и финансов отчет и считат, че годишният доклад за дейността, взет като цяло е прозрачен, балансиран и разбираем и осигурява необходимата информация на акционерите, с цел оценяване позицията и дейността на „Черноморски Холдинг“АД, бизнес модела и стратегията.

Съгласно действащото законодателство и в съответствие с разпоредбите на Устава и други вътрешни актове, Съветът на директорите не може да възпрепятства акционерите, включително институционалните такива, да се консултират помежду си по въпроси, които се отнасят до техните основни акционерни права, по начин, който не допуска извършване на злоупотреби.

Съветът на директорите осигурява ефективно взаимодействие на Дружеството с неговите акционери – институционални инвеститори, а също така и с регулираните пазари на финансови инструменти и инвестиционните посредници на тези пазари.

4. Информация по чл. 10, параграф 1, букви „в“, „г“, „е“, „з“ и „и“ от директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 относно предложенията за поглъщане:

4.1. Информация по член 10, параграф 1, буква "в"

Значими преки или косвени акционерни участия (включително косвени акционерни участия чрез пирамидални структури и кръстосани акционерни участия) по смисъла на член 85 от Директива 2001/34/ЕО

Към 31.12.2021 г. капиталът на "Черноморски Холдинг"АД се състои от 2 289 147 (два милиона двеста осемдесет и девет хиляди сто четиридесет и седем) броя обикновени безналични поименни акции, всяка с номинал 4 (четири) лева.

Всяка акция дава право на един глас в общото събрание на акционерите, право на дивидент и право на ликвидационен дял, съразмерно на номиналната стойност на акциите. Не се допуска издаването на привилегировани акции, даващи право на повече от един глас в Общото събрание, както и допълнителен ликвидационен дял.

Предвид историята на компанията и факта че, е създадена като приватизационен фонд, няма акционери, притежаващи над 5 % от акциите с право на глас.

4.2. Информация по член 10, параграф 1, буква "г"

Притежателите на всички ценни книжа със специални права на контрол и описание на тези права

Към 31.12.2021 г. "Черноморски Холдинг"АД няма акционери със специални контролни права.

4.3. Информация по член 10, параграф 1, буква "е"

Всички ограничения върху правата на глас, като например ограничения върху правата на глас на притежателите на определен процент или брой гласове, крайни срокове за упражняване на правата на глас или системи, посредством които чрез сътрудничество с дружеството финансовите права, предоставени на ценните книжа, са отделени от притежаването на ценните книжа

Не са налице ограничения върху прехвърлянето на акции на Дружеството и ограничения върху правата на глас.

4.4. Информация по член 10, параграф 1, буква "з"

Правилата, с които се регулира назначаването или смяната на членове на съвета и внасянето на изменения в учредителния договор

Правилата, с които се регулира назначаването или смяната на членове на Съвета на директорите и внасянето на изменения в Устава на Дружеството са определени в Устава и приетите правила за работа на Съвета на директорите.

Правомощията на членовете на Съвета на директорите са уредени в Устава на Дружеството и приетите правила за работа на Съвета на директорите.

Съгласно Устава на "Черноморски Холдинг"АД, Съветът на директорите се избира и освобождава от общото събрание на акционерите на дружеството с мнозинство от 2/3 от представения на събранието капитал и се състои от три до девет члена.

Член на Съвета на директорите може да бъде дееспособно физическо лице или юридическо лице, чрез определен от него представител.

За членове на съвета не могат да бъдат избрани лица, които:

1. са били членове на управителен или контролен орган на дружество или кооперация, прекратени поради несъстоятелност през последните две години, предхождащи датата на решението за обявяване на несъстоятелността, ако има неудовлетворени кредитори;

2. към момента на избора са осъдени с влязла в сила присъда за престъпления против собствеността, против стопанството или против финансовата, данъчната и осигурителната система, извършени в Република България или в чужбина, освен ако са реабилитирани.

Най-малко една трета от членовете на Съвета на директорите трябва да са независими лица. Независимият член на Съвета на директорите не може да бъде:

1. служител в дружеството;
2. акционер, който притежава пряко или чрез свързани лица най-малко 25% (двадесет и пет процента) от гласовете в общото събрание или е свързано с дружеството лице;
3. лице, което е в трайни търговски отношения с Дружеството;
4. член на управителен или контролен орган, прокурист или служител на търговско дружество или друго юридическо лице по т.2. или т.3 на тази алинея;
5. свързано лице с друг член на управителен или контролен орган на дружеството.

Уставът на дружеството се изменя и допълва от общото събрание на акционерите.

4.5. Информация по член 10, параграф 1, буква "и"

Правомощия на членовете на съвета, и по-специално правото да се емитират или изкупуват обратно акции

Съветът на директорите на Дружеството:

- организира и осигурява изпълнението на решенията на Общото събрание;
- внася годишния финансов отчет и докладва за дейността на Дружеството пред Общото събрание;
- определя и осигурява осъществяването на цялостната стопанска политика на Дружеството;
- прави предложения пред Общото събрание за разпределяне на печалбата;
- взема решения относно покупката и продажбата на недвижими имоти и вещни права върху тях;
- осигуряват на акционерите достъп информация за сделки между дружеството и неговите дъщерни дружествао
- и др.

Към 31.12.2021 г., решенията във връзка с емитиране на ценни книжа са в компетенцията само на Общо събрание на акционерите.

5. Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 5 от ЗППЦК относно състава и функционирането на административните, управителните и надзорните органи и техните комитети

"Черноморски Холдинг"АД има едностепенна система на управление. Дружеството се управлява и представлява от Съвет на директорите.

Съветът на директорите определя един изпълнителен член от състава си, който да представлява дружеството в отношенията му с трети лица.

Съветът на директорите решава всички оперативни въпроси, свързани с управлението на дружеството, които не са отнесени към изричната компетентност на общото събрание на акционерите, съгласно разпоредбите на Закона или на Устава на дружеството.

Съгласно Правилата за работа на Съвета на директорите на "Черноморски Холдинг"АД, съставът на избрания от общото събрание Съвет на директорите трябва да гарантира независимостта и безпристрастността на оценките и действията на неговите членове по отношение функционирането на Дружеството. Съветът на директорите трябва да осигури надлежно разделение на задачите и задълженията между своите членове, като основна функция на независимите директори е да контролират действията на изпълнителното ръководство и да участват ефективно в работата на Дружеството в съответствие с интересите и правата на акционерите.

<u>Функции и задължения на Съвета на директорите:</u>

Съветът на директорите на "Черноморски Холдинг"АД управлява независимо и отговорно Дружеството в съответствие с установените визия, цели, стратегии на компанията и интересите на акционерите.

Съветът на директорите установява и контролира стратегическите насоки за развитие на Дружеството.

Съветът на директорите при изпълнение на своите функции се стреми да следва икономическите, социалните и екологически приоритети на дружеството. Същият насърчава прилагането и съблюдава спазването от страна на дъщерните дружества на възприетите принципи за устойчиво развитие на групово ниво, когато това е приложимо.

Съветът на директорите следва политиката на Дружеството в областта на риска. Под контрола на Съвета на директорите функционира финансово-счетоводната система на Дружеството.

Съветът на директорите спазва законовите, нормативните и договорните задължения на дружеството, съобразно приетите Устав на Дружеството и Правила за работа на съвета на директорите.

Основно задължение на Съвета на директорите на "Черноморски Холдинг"АД е да дава насоки, одобрява и контролира изпълнението на: бизнес плана на Дружеството, сделки от съществен характер, както и други дейности, установени в устройствените му актове.

Съветът на директорите на "Черноморски Холдинг"АД е дефинирал и следи за спазването на политиката на Дружеството по отношение на разкриването на информация и връзките с инвеститорите. Предоставя на акционерите изискваната по време и формат от устройствените актове на Дружеството информация.

Съветът на директорите на "Черноморски Холдинг"АД изготвя годишен доклад за дейността си и с него се отчита пред Общото събрание на акционерите.

Избор ***и освобождаване на членовете на Съвета на директорите:***

Съгласно Устава на дружеството членовете на съвета на директорите се избират и освобождават от общото събрание на акционерите за срок от 5 (пет) години и могат да бъдат преизбирани без ограничение. Решенията за избор на членове на Съвета на директорите се взимат с мнозинство от 2/3 от представения на събранието капитал.

Структура и компетентност:

Броят на членовете и структурата на Съвета на директорите са определени в Устава на "Черноморски Холдинг"АД. Решенията на Съвета на директорите се взимат с обикновено мнозинство от всички негови членове.

Съставът на избрания от Общото събрание Съвет на директорите гарантира независимостта и безпристрастността на оценките и действията на неговите членове по отношение функционирането на Дружеството. Броят и качествата на независимите директори гарантират интересите на акционерите.

Съветът на директорите осигурява надлежно разделение на задачите и задълженията между своите членове.

Компетенциите, правата и задълженията на членовете на Съвета на директорите следват изискванията на закона, Устава на "Черноморски Холдинг"АД и стандартите на добрата професионална и управленска практика.

Членовете на Съвета на директорите на "Черноморски Холдинг"АД имат подходящи знания и опит, които изисква заеманата от тях позиция.

След избирането им, новите членове на Съвета на директорите се запознават с основните правни и финансови въпроси, свързани с дейността на Дружеството.

Членовете на Съвета на директорите разполагат с необходимото време за изпълнение на техните задачи и задължения.

Изборът на членовете на Съвета на директорите на "Черноморски Холдинг"АД става посредством прозрачна процедура, която осигурява, освен всичко останало, навременна и достатъчна информация за личните и професионалните качества на кандидатите за членове. Броят на последователните мандати на членовете на Съвета на директорите осигурява ефективна работа на Дружеството и спазването на законовите изисквания.

Дейността на членовете на Съвета на директорите е обект на ежегодна оценка. Същите надлежно се информират за новите тенденции в областта на корпоративното управление и устойчиво развитие.

Съгласно Устава на "Черноморски Холдинг"АД, членовете на Съвета на директорите могат да бъдат преизбирани без ограничение.

Възнаграждение на членовете на Съвета на директорите:

Размерът и структурата на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите се приемат с решение на Общото събрание на акционерите в съответствие с приетата от Дружеството Политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите. . Тя следва да е съобразена с нормативните изисквания по отношение на структура и съдържание.
В съответствие със законовите изисквания и добрата практика на корпоративно управление, размерът и структурата на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на "Черноморски Холдинг"АД отчитат:

- Задълженията и приноса на всеки един член на Съвета в дейността и резултатите на Дружеството;
- Възможността за подбор и задържане на квалифицирани и лоялни членове на Съвета на директорите;

Необходимостта от съответствие на интересите на членовете на Съвета на директорите и дългосрочните интереси на Дружеството, както и неговото устойчиво развити .

Съгласно Политика за определяне на възнагражденията на Съвета на директорите, Дружеството не предоставя като променливо възнаграждение на членове на Съвета на директорите акции, опции върху акции и други подходящи финансови инструменти.

Възнагражденията на независимите директори са постоянни и отразяват участието в заседания, изпълнението на техните задачи да контролират действията на изпълнителното ръководство и да участват ефективно в работата на Дружеството.

Одитен комитет:

Съгласно решение на Общото събрание на акционерите и в съответствие със законовите изисквания и конкретните нужди на Дружеството, са избрани членовете на Одитния комитет, мнозинството от които са независими съгласно чл. 107 от ЗНФО.

Основните функции на Одитния комитет са регламентирани в чл. 108 на Закона за независимия финансов одит и са, както следва:

– наблюдава процеса на финансово отчитане и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;

– наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в одитираното предприятие;

– наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;

– проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от ЗНФО, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие по чл. 5 от същия регламент;

– отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му с изключение на случаите, когато одитираното предприятие разполага с комисия за подбор;

– изготвя и предоставя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 31 май годишен доклад за дейността си;

– и други.

<u>Общо събрание на акционерите:</u>

Всички акционери на "Черноморски Холдинг"АД имат право да участват в Общото събрание на акционерите и да изразяват мнението си.

Акционерите с право на глас имат възможност да упражняват правото си на глас на Общото събрание на Дружеството и чрез представители.

Корпоративното ръководство на "Черноморски Холдинг"АД осъществява ефективен контрол, като създават необходимата организация за гласуването на упълномощените лица в съответствие с инструкциите на акционерите или по разрешените от закона начини.

Корпоративното ръководство на "Черноморски Холдинг"АД е изготвило правила за организирането и провеждането на редовните и извънредните Общи събрания на акционерите на Дружеството. Те гарантират равнопоставено третиране на всички акционери и правото на всеки от акционерите да изрази мнението си по точките от дневния ред на Общото събрание.

Корпоративното ръководство на "Черноморски Холдинг"АД организира процедурите и реда за провеждане на Общото събрание на акционерите по начин, който не затруднява или оскъпява ненужно гласуването.

Корпоративното ръководство на "Черноморски Холдинг"АД насърчава участието на акционери в Общото събрание на акционерите, включително и чрез осигуряване на възможност за дистанционно присъствие чрез технически средства (вкл. интернет) в случаите, когато това е възможно и необходимо и когато се създаде нормативен регламент и има надеждна и сигурна техническа възможност.

Корпоративните ръководства подържат база данни с контакти на свои акционери притежаващи 5 или над 5%от капитала на дружеството.

Всички членове на корпоративното ръководство на "Черноморски Холдинг"АД присъстват на общите събрания на акционерите на Дружеството.

6. Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 6 от ЗППЦК

Към настоящия момент Дружеството не е разработило и не прилага политика на многообразие по отношение на административните, управителните и надзорните органи на дружеството във връзка с аспекти, като възраст, пол или образование и професионален опит на основание изключението, предвидено в чл. 100н, ал. 12 от ЗППЦК..

Настоящата декларация за корпоративно управление представлява неразделна част от Годишния доклад за дейността на "Черноморски Холдинг"АД за 2021 г.

26.03.2022 г. **Изпълнителен директор:** Dimitar Chernev Yankov

Digitally signed by Dimitar Chernev Yankov
Date: 2022.03.26 14:01:08 +02'00'

/Димитър Янков/