



INDUSTRIAL HOLDING BULGARIA

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА,
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2022 година

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

Съдържание

Обща информация	i
Доклад за дейността	ii
Доклад на независимия одитор до акционерите на Меритайм холдинг АД	1
Индивидуален отчет за всеобхватния доход	5
Индивидуален отчет за финансовото състояние	6
Индивидуален отчет за паричните потоци	7
Индивидуален отчет за промените в собствения капитал	8
Пояснителни бележки	9
1. Корпоративна информация	9
2.1 База за изготвяне	10
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики	11
2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания	18
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	20
4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано	20
5. Приходи от дивиденди	23
6. Разходи за дейността	23
7. Финансови разходи	23
8. Данък върху доходите	23
9. Инвестиции в дъщерни предприятия	24
10. Регистриран капитал и резерви	25
11. Оповестяване на свързани лица	26
12. Ангажменти и условни задължения	27
13. Цели и политика за управление на финансовия риск	27
14. Справедлива стойност на финансовите инструменти	30
15. Събития след края на отчетния период	30

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

Обща информация

Съвет на директорите

Нелко Георгиев Начев
Константин Кузмов Зографов
Георги Събев Събев
Борислав Емилов Гаврилов
Мария Бисерова Георгиева

Седалище и адрес на управление

гр. Варна 9000
Южна промишлена зона
Бизнес сграда на Булпорт

Регистър и регистрационен номер

103618451

Одитор

„Донев одитинг къмпани“ ООД
бул. „Сливница“ № 98, вх. 1, ап. 4
Варна 9000

Годишен доклад за дейността
на **МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД**

гр. Варна

за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2022 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Меритайм холдинг АД /наричано по-долу Меритайм холдинг или Дружеството/ е регистрирано с дело 2038 от 2001 г. от Варненски окръжен съд в съответствие с Търговския Закон на Република България.

Предметът на дейност на Дружеството е придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за използване на патенти на дружествата, в които холдинговото дружество участва; финансиране на дружествата, в които холдинговото дружество участва; технически консултации за кораби, съоръжения и материали, които подлежат на преглед; търговско представителство и посредничество; консултантски услуги; внос и износ на стоки.

1. Преглед на дейността през 2022 г.

Дейността на Меритайм холдинг АД през 2022 г. е свързана основно с управление на инвестициите в дъщерното дружество Български корабен регистър ЕАД /БКР ЕАД/ гр. Варна.

През 2022 г. Меритайм холдинг АД е реализирало приходи от дивиденди в размер на 431 хил. лв. спрямо 228 хил. лв. през 2021 г. Приходите от дивиденди са от дъщерното му дружество Български корабен регистър ЕАД. Разходите на Дружеството през 2022 г. са 5 хил. лв. В своята основна част те представляват платени услуги за финансов одит на Дружеството и счетоводни услуги.

Финансовият резултат на Меритайм холдинг за 2022 г. е печалба в размер на 426 хил. лв. (2021 г.: 222 хил. лв.).

Активите на Меритайм холдинг към 31.12.2022 г. възлизат на 1,167 хил. лв. като най-голям дял имат инвестиции в дъщерни дружества – 1,162 хил. лв. На 28 февруари 2022 г. на заседание на Съвета на директорите на дружеството, в качеството на едноличен собственик на капитала на Български корабен регистър ЕАД, е прието решение за намаляване на капитала на дъщерното му дружество от 161,400 лв. на 60,000 лв., чрез обезсилване на 1,014 бр. акции с номинална стойност 100 /сто/ лева всяка. Намалението на капитала на дъщерното дружество е с цел освобождаване на имущество в полза на акционера и е ефективно изплатено. В следствие инвестицията в дъщерното дружество намалява от 1,262,716 лв. на 1,161,316 лв.

Собственият капитал на Меритайм холдинг към 31.12.2022 г. е в размер на 1,164 хил. лв., вкл. неразпределена печалба 865 хил. лв.

2. Събития след отчетната дата

Не са настъпили събития след 31 декември 2022 г., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

3. Вероятно бъдещо развитие на предприятието

За 2023 г. основната дейност ще се запази.

4. Действия в областта на научноизследователската и развойна дейност

Дружеството не извършва научноизследователска и развойна дейност.

5. Седалище и адрес на управление, клонове на Дружеството

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Варна, Южна промишлена зона, Бизнес сграда „Булпорт“ и няма клонове в страната.

6. Информация по чл.187д и чл. 247 от Търговския закон

Дружеството не е придобивало или прехвърляло през годината и не притежава собствени акции.

Системата на управление на Дружеството е едностепенна. Съвета на Директорите се състои от пет члена, които се избират от Общото събрание на акционерите.

На 10.03.2022 г. на проведено редовно Годишно Общо събрание на акционерите на Меритайм холдинг АД, Общото събрание на акционерите прави промяна в Съвета на директорите на Дружеството като освобождава Жулиан Георгиев Начев като член и избира Георги Събев Събев, за нов член на Съвета на директорите. Няма други промени в управителния орган на Дружеството.

Членовете на Съвета на директорите нямат специални права да придобиват акции и облигации на Дружеството, различни от тези на останалите лица.

Нелко Георгиев Начев - Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите

Информация за участие в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник, притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участие в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

- не участва като неограничено отговорен съдружник в никое дружество;
- притежава пряко повече от 25 на сто от гласовете в общото събрание на следните търговски дружества:
 - Консултер ООД, гр. Варна;
 - Вива сийсайд ЕООД, гр. Варна;
 - Леонел ООД, гр. Варна.
- участва в управлението на други дружества, както следва:
 - Съвет на директорите на Български корабен регистър ЕАД, гр. Варна;
 - Управител на Соларис 2000 ООД, гр. Варна;
 - Управител на Сийланд Пропъртис Асетс ООД, гр. Варна;
 - Управител на Консултер ООД, гр. Варна;
 - Управител на Вива сийсайд ЕООД, гр. Варна;
 - Управител на Леонел ООД, гр. Варна;
 - Управител на Би Ем Адвъртайзинг ООД, гр. Варна.
- не е прокурист на никое търговско дружество;
- не участва в управлението на кооперации.

Константин Кузмов Зографов – Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите

Информация за участие в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник, притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участие в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

- не участва като неограничено отговорен съдружник в никое дружество;
- не притежава пряко повече от 25 на сто от гласовете в общото събрание на акционерите на търговски дружества;
- участва в управлението на други дружества, както следва:
 - Надзорен съвет на Индустриален холдинг България АД, гр. София;
 - Съвет на директорите на Приват инженеринг ЕАД, гр. София;
 - Съвет на директорите на КЛВК АД, гр. София;
 - Съвет на директорите на Български корабен регистър ЕАД, гр. Варна;
 - Съвет на директорите на ИХБ Шипдизайн АД, гр. Варна.
- не е прокурист на никое търговско дружество;
- не участва в управлението на кооперации.

Георги Събев Събев - член на Съвета на директорите

Информация за участие в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник, притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участие в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

- не участва като неограничено отговорен съдружник в никое дружество;
- притежава пряко повече от 25 на сто от гласовете в общото събрание на следните търговски дружества:
 - Издателство А АД, гр. София;
 - Крокус ООД, гр. София;
 - Дива роза ЕООД, гр. Гурково;
 - Беота АД, гр. София;
 - Роял парк АД, гр. Казанлък;
 - Водни пад ЕАД, с. Водни пад;
 - Акцент 2 ЕООД, гр. София.
- участва в управлението на други дружества, както следва:

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

- Управителен съвет на Фондация Триград, с. Триград;
- Съвет на директорите на Беота АД, гр. София;
- Съвет на директорите на Пи Ен Ес Консулт АД, гр. София;
- Съвет на директорите на Комодити Блу ЕАД, гр. София;
- Съвет на директорите на Издателство А АД, гр. София;
- Съвет на директорите на Даник АД, гр. Казанлък;
- Управителен съвет на Фондация ТЕО, гр. Казанлък;
- Съвет на директорите на Роял парк АД, гр. Казанлък;
- Съвет на директорите на Водни пад ЕАД, с. Водни пад;
- Надзорен съвет на КЦМ АД, гр. Пловдив;
- Представяващ съдружник на Адвокатско дружество Събев и съдружници, гр. София;
- Управител на Обединение между Адвокатско дружество Събев и съдружници и ИВЕНТ ДИЗАЙН ООД – гражданско дружество по смисъла на чл. 357-364 от Закона за задълженията и договорите, гр. София.
- не е прокурист на никое търговско дружество;
- не участва в управлението на кооперации.

Борислав Емилев Гаврилов - член на Съвета на директорите

Информация за участие в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник, притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участие в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

- не участва като неограничено отговорен съдружник в никое дружество;
- притежава пряко повече от 25 на сто от гласовете в общото събрание на следните търговски дружества:
 - Сток консулт ООД, гр. София;
 - Суши стар ЕООД, гр. София;
 - Симетрия ООД, гр. София;
 - Рива пропърти ЕООД, гр. София;
 - ЛОНИ ИММО ЕООД, гр. София.
- участва в управлението на други дружества, както следва:
 - Управителен съвет на Индустриален холдинг България АД, гр. София;
 - Съвет на директорите на КЛВК АД, гр. София;

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

- Управител на ЕКО Консултинг ООД, гр. София;
 - Управител на Сток консулт ООД, гр. София;
 - Управител на Суши стар ЕООД, гр. София;
 - Управител на Симетрия ООД, гр. София;
 - Управител на Аванс.БГ ЕООД, гр. София;
 - Управител на ЛОНИ ИММО ЕООД, гр. София.
- не е прокурист на никое търговско дружество;
- не участва в управлението на кооперации.

Мария Бисерова Георгиева – член на Съвета на директорите

Информация за участие в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник, притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участие в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

- не участва като неограничено отговорен съдружник в никое дружество;
- не притежава пряко повече от 25 на сто от гласовете в общото събрание на акционерите на търговски дружества;
- участва в управлението на други дружества, както следва:
 - Съвет на директорите на Булпорт логистика АД, гр. Варна.
- не е прокурист на никое търговско дружество;
- не участва в управлението на кооперации.

Възнаграждения на членовете на Съвета на директорите за 2022 г.

Членовете на Съвета на директорите не получават възнаграждение от Дружеството.

Информация за придобити, притежавани и прехвърлени от членовете на Съвета на директорите през годината акции и облигации на Дружеството.

Членовете на Съвета на директорите не са придобивали и прехвърляли акции през 2022 г.

Притежавани от членовете на Съвета на директорите акции на Меритайм холдинг към 31 декември 2022г.:

	Придобити пряко през 2022 г.	Прехвърлени пряко през 2022 г.	Брой акции притежавани пряко към 31 декември 2022 г.	% от гласовете в ОСА
Членове на СД				
Георги Събев	0	0	41 925	16%

Договори по чл. 240б от търговския закон, сключени през годината.

Дружеството не е сключвало договори с членовете на Съвета на директорите или свързани с тях лица, които излизат извън обичайна му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

7. Използвани финансови инструменти

Финансовите инструменти на дружеството включват финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти) и парични средства. Допълнителна информация за тях, както и за политиката на дружествата за управление на финансовия риск е представена в Бележка 13 към финансовия отчет.

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск..

Съветът на директорите носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити.

Дружеството не е изложено на кредитен риск, тъй като той произтича основно от вземанията от свързани лица. Към отчетната дата Дружеството няма вземания от свързани лица.

Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като транзакциите, осъществявани от Дружеството, са деноминирани предимно в лева.

Дружеството не е изложено на ликвиден риск, тъй като поддържа ниско ниво на задлъжнялост. Към датата на баланса няма сключени договори за банкови кредити.

Дружеството не е изложено на риск на паричния поток, тъй като няма значителни колебания в размера на бъдещите парични потоци по финансови инструменти, използвани от Дружеството.

Ръководството контролира и управлява експозицията на Дружеството по отношение на пазарния риск като я поддържа в приемливи граници.

8. Друга информация

Към момента от името на Дружеството няма заведени дела. Към 31 декември 2022 г. не очакваме срещу Дружеството да има заведени иски по граждански дела.

Няма недвижима собственост, включена в активите на Дружеството, която да е с неизяснен статут.

Няма реституционни претенции към каквито и да са активи на Дружеството.

Няма активи на Дружеството, предоставени като обезпечение по кредити и/или условни задължения.

Няма предоставени обезпечения от Дружеството в полза на свързани и трети лица. Към настоящия момент няма проверки или запитвания от регулаторни органи за спазване на нормативни актове.

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

9. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

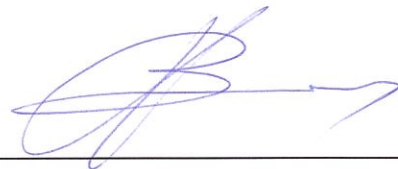
Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2022 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.



Нелко Георгиев Начев
Изпълнителен директор
Меритайм холдинг АД
гр. Варна
17 февруари 2023 г.



Константин Кузмов Зографов
Изпълнителен директор
Меритайм холдинг АД
гр. Варна
17 февруари 2023 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

Мнение

Извърших одит на финансовия отчет на МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По мое мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Извърших одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Моите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от моя доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Аз съм независим от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на моя одит на финансовия отчет в България, като изпълних и моите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС.

Считам, че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и моя одиторски доклад върху него.

Моето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и аз не изразявам каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ми и до степента, до която е посочено.

Адрес на одитора: Варна 9010, бул. „Сливница“ № 98, вх. 1, ет. 2, ап. 4,
мобилен телефон: 0889 623 994



Във връзка с моя одит на финансовия отчет, моята отговорност се състои в това да прочета другата информация и по този начин да преценя дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с моите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която съм извършил, аз достигам до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от мен се изисква да докладвам този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на моите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, аз изпълних и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ме подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Моите цели са да получа разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издам одиторски доклад,

Адрес на одитора: Варна 9010, бул. "Сливница" № 98, вх. 1, ет. 2, ап. 4,
мобилен телефон: 0889 623 994



който да включва моето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, използвам професионална преценка и запазвам професионален скептицизъм по време на целия одит. Също така:

- идентифицирам и оценявам рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработвам и изпълнявам одиторски процедури в отговор на тези рискове и получавам одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получавам разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработя одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценявам уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигам до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако достигна до заключение, че е налице съществена несигурност, от мен се изисква да привлече внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицирам мнението си. Моите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценявам цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Комуникирам с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително

Адрес на одитора: Варна 9010, бул. "Сливница" № 98, вх. 1, ет. 2, ап. 4,
мобилен телефон: 0889 623 994



съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицирам по време на извършвания от мен одит.

Регистриран одитор:

/проф.д-р ик.н. К. Донев/

Дата: 20.02.2023 г.



Адрес на одитора: Варна 9010, бул. "Сливница" № 98, вх. 1, ет. 2, ап. 4,
мобилен телефон: 0889 623 994

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

В хиляди лева	Бел.	2022	2021
Приходи от дивиденди	5,11	431	228
		431	228
Разходи за дейността	6	(5)	(5)
Финансови разходи	7,11	-	(1)
Печалба преди данъци		426	222
Разход за данък върху доходите	8	-	-
Печалба за годината		426	222
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		426	222

Пояснителните бележки на страници от 9 до 30 представляват неразделна част от индивидуалния годишен финансов отчет. Индивидуалният годишен финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 17 февруари 2023 г.

Нелко Георгиев Начев
Изпълнителен директор

Константин Кузмов Зографов
Изпълнителен директор

Виолета Любомирова Дачева
Съставител

проф. д-р ик.н. Калю Донов
Регистриран одитор
Дата:



МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

В хиляди лева	Бел.	2022	2021
Дълготрайни активи			
Инвестиции в дъщерни предприятия	9	1,162	1,263
Общо дълготрайни активи		1,162	1,263
Краткотрайни активи			
Парични средства и парични еквиваленти	11	5	3
Общо краткотрайни активи		5	3
Общо активи		1,167	1,266
Собствен капитал			
Регистриран капитал	10	262	262
Премиен резерв	10	7	7
Законови и допълнителни резерви	10	30	30
Неразпределена печалба		865	864
Общо собствен капитал		1,164	1,163
Краткосрочни задължения			
Задължения по получени депозити от свързани предприятия	11	-	100
Търговски и други задължения		3	3
Общо краткосрочни задължения		3	103
Общо собствен капитал и пасиви		1,167	1,266

Пояснителните бележки на страници от 9 до 30 представляват неразделна част от индивидуалния годишен финансов отчет. Индивидуалният годишен финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 17 февруари 2023 г.

Нелко Георгиев Начев
Изпълнителен директор

Константин Кузмов Зографов
Изпълнителен директор

Виолета Любомирова Дачева
Съставител

проф. д-р ик.н. Калю Донеv
Регистриран одитор
Дата:



МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

В хиляди лева

	2022	2021
Оперативна дейност		
Плащания към доставчици на услуги	(5)	(4)
Нетен паричен поток, използван в оперативна дейност	(5)	(4)
Инвестиционна дейност		
Постъпления от продажба на инвестиции (акции и дялове)	101	-
Получени дивиденди от инвестиции	431	128
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	532	155
Финансова дейност		
Получени (въстановени) депозити	(100)	100
Платени лихви по получени депозити	11 -	(1)
Изплатени дивиденди	10 (425)	(223)
Нетен паричен поток, използван във финансова дейност	(525)	(124)
Изменение на паричните средства и парични еквиваленти	2	-
Парични средства и парични еквиваленти към 1 януари	3	3
Парични средства и парични еквиваленти към 31 декември	5	3

Пояснителните бележки на страници от 9 до 30 представляват неразделна част от индивидуалния годишен финансов отчет. Индивидуалният годишен финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 17 февруари 2023 г.

Нелко Георгиев Начев
Изпълнителен директор

Константин Кузмов Зографов
Изпълнителен директор

Виолета Любомирова Дачева
Съставител

проф. д-р ик.н Калю Донеv
Регистриран одитор
Дата:



МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

В хиляди лева	Бел.	Регистриран капитал	Премиен резерв	Законови и допълнителни резерви	Неразпределена печалба	Общо
Баланс към 1 януари 2021 г.		262	7	30	865	1,164
Общо всеобхватен доход за годината						
Печалба за годината		-	-	-	222	222
Друг всеобхватен доход		-	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	-	222	222
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал						
Разпределени дивиденди		-	-	-	(223)	(223)
Общо сделки с акционери		-	-	-	(223)	(223)
Баланс към 31 декември 2021 г.	10	262	7	30	864	1,163
Баланс към 1 януари 2022 г.		262	7	30	864	1,163
Общо всеобхватен доход за годината						
Печалба за годината		-	-	-	426	426
Друг всеобхватен доход		-	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	-	426	426
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал						
Разпределени дивиденди		-	-	-	(425)	(425)
Общо сделки с акционери		-	-	-	(425)	(425)
Баланс към 31 декември 2022 г.	10	262	7	30	865	1,164

Пояснителните бележки на страници от 9 до 30 представляват неразделна част от индивидуалния годишен финансов отчет. Индивидуалният годишен финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 17 февруари 2023 г.

Нелко Георгиев Начев
Изпълнителен директор

Константин Кузмов Зографов
Изпълнителен директор

Виолета Любомирова Дачева
Съставител

проф. д-р ик.н Калю Донев
Регистриран одитор
Дата:



МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Пояснителни бележки

1. Корпоративна информация

Индивидуалният финансов отчет на Меритайм холдинг АД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 17 февруари 2023 г.

Меритайм холдинг АД („Дружеството“) е акционерно дружество, регистрирано в Република България по фирмено дело 2038 от 2001 г. със седалище гр. Варна. Първоначално дружеството е регистрирано като Сано Меритайм АД с капитал 50,000 лв. С решение от 28.02.2002 г. на Варненския окръжен съд в регистрацията са направени следните промени:

- Регистрирано увеличение на капитала от 50,000 лв. на 250,000 лв.
- Промяна в наименованието – вписва се новото наименование Сано Меритайм холдинг АД

С решение от 27.12.2002 г. на Варненския окръжен съд е регистрирано увеличение на капитала от 250,000 лева на 262,200 лева. С решение № 3274 от 19.05.2005 г. на Варненския окръжен съд е регистрирана промяна в наименованието на Дружеството – вписва се новото наименование Меритайм холдинг АД. С решение на Общото събрание на акционерите от 22.03.2019 г. е променен адресът на управление на Дружеството – вписан е новият адрес: гр. Варна, Южна промишлена зона, бизнес сграда Булпорт.

Основната дейност на Дружеството включва: придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за използване на патенти на дружествата, в които холдинговото дружество участва; финансиране на дружествата, в които холдинговото дружество участва; технически консултации за кораби, съоръжения и материали, които подлежат на преглед; търговско представителство и посредничество; консултантски услуги; внос и износ на стоки.

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Към 31 декември 2022 г., акционерите на Дружеството са:

- Индустриален холдинг България АД	61 %
- Соларис 2000 ООД	23 %
- Физическо лице	16 %

Ръководството на Дружеството включва неговия Съвет на Директорите. Членовете на Съвета на Директорите осъществяват и надзор върху процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Дейността на Дружеството не се ограничава със срок или друго прекратително условие. Извършено е вписване в регистъра БУЛСТАТ на НСИ под идентификационен код 103618451, както и в Държавно обществено осигуряване.

Конфликт в Украйна – влияние, ефекти, предприети действия и мерки

В края на месец февруари 2022 година започна военен конфликт между Русия и Украйна на територията на Украйна, който продължава и към датата на издаване на този финансов отчет. На Руската федерация бяха наложени редица икономически санкции от страна на Европейския съюз, САЩ и други държави. Конфликтът отслаби световната икономика, включително и икономическата активност в еврозоната, поради значителните смущения в търговията и шоковете в цените на храните и горивата, като всичко това допринесе за високата инфлация и последващото затягане на финансирането в световен аспект. Най-значителните ефекти от инвазията в Украйна са свързани със скока в цените на енергията на фона на големи намаления на руските енергийни доставки.

Дейността на Дружеството включва управление и контрол на дейността на дъщерното му дружество. Дружеството няма съществени прекратени договори с ключови доставчици и/или клиенти в следствие на конфликта в Украйна.

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

1. Корпоративна информация (продължение)

Ръководствата на „Меритайм холдинг“ АД и на дъщерното му дружество текущо наблюдават спазването на нормативните изисквания, свързани с конфликта в Украйна, както и изменението на рисковете в бизнес средата.

Извън горепосоченото, Ръководството на Дружеството не е идентифицирало области във финансовия отчет, върху които конфликтът в Украйна да има пряко и съществено отражение и ефекти, включително по отношение на оценката на отделните активи и пасиви.

2.1 База за изготвяне

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на база историческа цена.

Индивидуалният финансов отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Индивидуалният финансов отчет на Меритайм холдинг АД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т. 8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Този финансов отчет е индивидуалният отчет на Меритайм холдинг АД, където инвестициите в дъщерни предприятия са представени по цена на придобиване.

Дружеството отговаря на критериите, съгласно МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети*, за освобождаване от представяне на консолидиран финансов отчет, както следва:

- пряката компания-майка, Индустриален холдинг България АД, както и другите акционери на Дружеството са били информирани и не възразяват Дружеството да не представи консолидиран финансов отчет;
- дълговите или капиталовите инструменти на Меритайм холдинг АД не се търгуват на публичен пазар (местна или чуждестранна фондова борса или извън борсов пазар, включително местни и регионални пазари);
- Меритайм холдинг АД не е предоставило, нито е в процес по предоставяне на финансовия си отчет пред комисия по ценни книжа или друга регулаторна организация, за целите на емитиране на какъвто и да било клас инструменти на публичен пазар; и
- пряката компания-майка Индустриален холдинг България АД изготвя и предоставя консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО, така както са приети за прилагане в ЕС, на разположение за публично ползване. Този консолидиран финансов отчет е достъпен на интернет адрес <http://www.bulgariaholding.com>, www.investor.bg и на интернет сайта на Търговския регистър към Агенцията по вписванията след съответния законоустановен срок.

Действащо предприятие

Индивидуалният финансов отчет на Дружеството е изготвен на база на принципа-предположение за действащо предприятие.

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Настоящият индивидуален финансов отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се превръщат във функционалната валута по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка, действащ към отчетната дата. Всички курсови разлики се признават в печалбата или загубата за периода.

Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване). Немонетарните активи и пасиви, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се превръщат във функционална валута по обменния курс на датата, на която е определена справедливата стойност.

б) Приходи от договори с клиенти

Дружеството не отчита приходи от договори с клиенти, тъй като дейността му е свързана с придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за всеобхватния доход), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степеня, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обзиримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степеня, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степеня, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

г) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката.

Дружеството не отчита търговски вземания, възникнали от приходи от договори с клиенти, и отчетени съгласно МСФО 15.

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, финансовият актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата" (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент.

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Финансови активи (продължение)

Първоначално признаване и оценяване (продължение)

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория е най-съществена за Дружеството. Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за всеобхватния доход.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски вземания и заеми и депозити към свързани лица.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Финансови активи (продължение)

Отписване (продължение)

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на изключителни разходи или усилия. При тази оценка Дружеството преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение Дружеството преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 180 дни.

Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение на 360 дни. В определени случаи обаче то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, задължения или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно.

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Финансови пасиви (продължение)

Последващо оценяване

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и привлечени средства, включително и банкови овърдрафти.

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както е описано по-долу:

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за всеобхватния доход. Тази категория се отнася главно за лихвоносни заеми и привлечени средства.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход.

д) Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

е) Инвестиции в дъщерни предприятия

В индивидуалния финансов отчет на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия са оценени по цена на придобиване, намалена със загуби от обезценка (в съответствие с МСС 27, пар. 10 (а)). Инвестициите в дъщерни предприятия се отписват и нетният резултат (постъпления от освобождаване минус балансова стойност на инвестицията) се признава в печалбата или загубата за периода, когато Дружеството загуби контрол върху съответното дружество, в което е инвестирало. Допълнителна информация е представена в Бележка 9.

Информация за счетоводната политика за обезценка на инвестиции в дъщерни предприятия е представена в точка й) Обезценка на нефинансови активи.

Приходи от дивиденди

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

ж) Оценяване на справедлива стойност

Дружеството не отчита финансови инструменти като деривативи и други финансови активи по справедлива стойност, както и нефинансови активи като инвестиционни имоти и имоти, машини и съоръжения по справедлива стойност към отчетната дата. Справедливите стойности на финансовите инструменти, оценени по амортизирана стойност са оповестени в Бележка 14.

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

ж) Оценяване на справедлива стойност (продължение)

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Дружеството използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност в индивидуалния финансов отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котиран (некоригиран) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Дружеството преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер(и) от едно ниво в друго.

Ръководството на Дружеството определя политиките и процедурите, които се прилагат по отношение както на регулярните оценки по справедлива стойност, така и на нерегулярните оценки по справедлива стойност, като тези на активи, държани за продажба/разпределение към собствениците.

Обикновено за оценяването на справедливата стойност на съществените активи и на съществените пасиви, се ангажират външни независими оценители като необходимостта от тях се преценява всяка година от ръководството на Дружеството. Външните оценители се избират на база на техния професионален опит, качества и репутация. След обсъждане със специалистите - оценители, ръководството решава кои оценителски методи и входящи данни са най-уместни да бъдат използвани при всеки конкретен случай.

Към всяка отчетна дата, ръководството прави анализ на измененията в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на преоценяване съгласно счетоводните политики на Дружеството. Това включва преглед на ключовите входящи данни, използвани в последната оценка и сравняването им с подходяща историческа информация като сключени договори и други подходящи документи. Също така, ръководството, съвместно със специалистите-оценители, сравнява промените в справедливата стойност на всеки актив или пасив с подходящи външни източници, за да прецени дали промените са разумни.

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

ж) Оценка на справедлива стойност (продължение)

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

Анализ на справедливите стойности на финансовите инструменти и допълнителни данни за начина, по който те са оценени, е предоставен в Бележка 14.

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви. Разходите, пряко свързани с издаването на обикновените акции, се признават като намаление на собствения капитал, нетно от данъчни ефекти.

и) Парични дивиденди и непарични разпределения към собствениците

Задължение за парични или непарични разпределения към собствениците се признава, когато разпределението е одобрено от тях и не зависи от Дружеството. Кореспондиращата сума се дебитира директно в собствения капитал.

Задължението за непарични разпределения се оценява по справедливата стойност на активите, които подлежат на разпределение, като последващите преоценки се признава директно в собствения капитал.

При фактическото разпределение на непарични активи, разликата между балансовата стойност на признатото задължение и тази на разпределените активи се признава в печалбата или загубата за периода.

й) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определянето на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като други разходи в отчета за всеобхватния доход, или като отделна статия, ако са съществени, с изключение на загубите от обезценка на имоти, които са преоценени в предходни периоди и преоценката е отчетена в другия всеобхватен доход. В този случай, загубата от обезценка също се отчита в другия всеобхватен доход, до размера на по-рано признатата преоценка на актива.

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

й) Обезценка на нефинансови активи (продължение)

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, различен от репутация, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход, освен ако активът се отчита по преоценена стойност, в който случай възстановяването се третира като увеличение от преоценка.

к) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

За първи път през 2022 година се прилагат някои изменения и разяснения, но те нямат влияние върху финансовия отчет на дружеството. Дружеството не е приело стандарти, разяснения или изменения, които са публикувани, но все още не са влезли в сила.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).

Тези промени актуализират МСФО 3, като заменят препратка към стара версия на Концептуалната рамка за финансово отчитане с последната ѝ актуална версия от 2018 г. Те добавят и изключение от принципа на признаване за пасиви и условни задължения, които попадат в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси, както и се прави изрично уточнение, че условните активи не се признават към датата на придобиването. Промяната няма ефект върху стойностите и класификацията на активите, пасивите и върху резултатите на Дружеството.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК)

Тези промени забраняват на предприятията да приспадат от разходите си за „тестване дали активът функционира правилно“, които са част от преките разходи, отнасящи се до довеждането на актива до местоположението и състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството, нетни приходи от продажби на произведените артикули по време на самото довеждане на актива до това местоположение и състояние. Вместо това предприятието признава тези приходи от продажба за такива артикули и съответните разходи, свързани с тях, в печалбата и загубата за периода съгласно правилата на другите приложими стандарти. Промените уточняват, че тестването дали активът функционира правилно, всъщност представлява оценка дали техническия и физическия статус и демонстрирани възможности за работа на актива са такива, че той да е в състояние да се използва по предназначение при производство, доставка на стоки или услуги, отдаване под наем или за административни цели. Допълнително, предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието. Промените се прилагат ретроспективно, но само за имоти, машини и съоръжения, които са доведени до местоположението и състоянието, необходими за тяхната експлоатация на или след началото на най-ранния период, представен във финансовия отчет, когато предприятието за първи път прилага изменението. Промяната няма ефект върху стойностите и класификацията на активите, пасивите и върху резултатите на Дружеството.

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

Нови и изменени стандарти и разяснения (продължение)

МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).

Промените специално изясняват, че разходите за изпълнението на задълженията по обременяващ договор са разходите, които са пряко свързани с него, включващи: а) пряк разход на труд и пряк разход на материали; и б) допълнителни разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договора по пътя на разпределението - например разпределение на разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на този договор. Не се включват административни и други общи разходи, освен ако те не се изрично фактурируеми към контрагента по договор. Промените нанасят и дребна корекция в уточненията за признаването на разходите за обезценка на активи, преди да се създаде отделна провизия за обременяващ договор, като подчертават, че това са активи, използвани в изпълнение на договора, а не активи предназначени за договора, каквото е изискването до влизане в сила на промяната. Промените се прилагат за изменения по договори, за които предприятието все още не е изпълнило всички свои задължения към началото на годишния период, през който за първи път ги прилага. Промяната няма ефект върху стойностите и класификацията на активите, пасивите и върху резултатите на Дружеството.

Годишни подобрения в МСФО 2018-2020 в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчетяване, МСФО 9 Финансови инструменти, Илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг и МСС 41 Земеделие (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).

Тези подобрения внасят частични промени в следните стандарти: а) в МСФО 1 е предоставено облекчение по отношение на дъщерно предприятие, прилагащо за първи път МСФО на по-късна дата от предприятието майка. То оценява в своите индивидуални финансови отчети активите и пасивите по балансовите стойности, които биха били включени в консолидираните финансови отчети на предприятието-майка, по които предприятието майка е придобило дъщерното предприятие. То може в своите финансови отчети да оцени кумулативната разлика от превакутиране за всички дейности в чужбина по балансовата стойност, която би била включена в консолидирания финансов отчет на компанията-майка, на базата на датата на преминаването към МСФО на предприятието-майка, ако не са извършени никакви корекции за целите на процедурите на консолидация и заради ефектите на бизнес комбинацията. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1. Предприятието прилага това изменение за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. По-ранното прилагане е разрешено; б) в МСФО 9 е направено уточнение във връзка с таксите, които се включват в "10 процентния тест" за определяне дали при изменение на даден финансов пасив условията на новия или изменения финансов пасив се различават значително от тези на първоначално признатия. Според промените при определянето на тези такси, предприятието включва само тези, платени или получени между заемополучател и заемотател, включително такси, платени или получени от заемополучателя и заемотателя от името на другия. Предприятието прилага промените към финансовите пасиви, които се изменят в началото или след началото на годишния отчетен период, в който предприятието първоначално ги прилага; в) в илюстративен пример 13 към МСФО 16 е премахнато илюстративното отчетяване на възстановени от лизингодателя разходи за подобрение на лизингов имот с цел елиминиране на всякакво объркване относно третиране на стимулите по лизинг. Тъй като изменението се отнася за илюстративен пример, който придружава стандарта, а не е част от него, не е посочена дата на влизане в сила; г) в МСС 41 е премахнато изискването предприятията да изключват паричните потоци за плащане на данъци при определянето на справедливата стойност на биологичните активи и земеделската продукция. Промяната няма ефект върху стойностите и класификацията на активите, пасивите и върху резултатите на Дружеството.

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Преценки

При прилагането на счетоводните политики на Дружеството, освен приблизителните оценки, ръководството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати в индивидуалния финансов отчет.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

По-долу са представени накратко публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано от дружеството към датата на издаване на настоящия финансов отчет. Оповестено е как в разумна степен може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато дружеството възприеме тези стандарти за първи път. Това се очаква да стане, когато те влязат в сила.

МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика 2 Преценки за същественост (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приети от ЕК).

Промените дават насоки и примери относно приложение на концепцията за същественост при преценки и вземане на решения, свързани с оповестяванията на счетоводната политика като: а) заместват изискването за оповестяване на съществена информация за счетоводните политики вместо на значимите счетоводни политики. б) дават пояснения как предприятията могат да идентифицират съществената информацията относно счетоводните политики и да дават примери кога информация за счетоводните политики е вероятно да бъде съществена; в) поясняват, че информацията за счетоводните политики може да бъде съществена поради своята същност, дори и когато съответните суми са несъществени; г) поясняват, че информацията за счетоводните политики е съществена, ако е необходима на потребителите на финансовите отчети на предприятието за разбирането на определена съществена информация във финансовите отчети; и д) поясняват, че предприятието не е нужно да оповестява несъществена информация за счетоводните политики, това не следва да води до пропускане или прикриване на съществена счетоводна информация. По-ранно прилагане е разрешено. Дружеството е в процес на анализ и оценка на ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността и тяхното оповестяване.

МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., не са приети от ЕК).

Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата му, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Класификацията не се повлиява от очаквания на предприятието за или събития след датата на финансовия отчет. Промените уточняват, че под „уреждане“ на задължения се има предвид прехвърлянето на трета страна на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги. Класификацията не се отнася за деривативите в конвертируеми пасиви, които сами по себе си са инструменти на собствения капитал. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено, но едновременно с прилагане на промените в МСС 1 Представяне на финансови отчети, нетекущи задължения, обвързани с ограничителни условия. Дружеството е в процес на анализ и оценка на ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността и тяхното оповестяване.

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приети от ЕК).

Промените са насочени основно към приблизителните оценки и са свързани с пояснения за по-точно разграничение между промени в счетоводната политика, корекции на грешки и промени в приблизителните оценки като: а) „дефиницията за промени в приблизителните оценки“ е заменена с „дефиниция за приблизителните оценки“ - според новата дефиниция приблизителните оценки са стойности във финансовите отчети, които са обект на несигурност по отношение на оценяването им; б) предприятието разработва и прилага приблизителни оценки, ако счетоводните политики изискват позиции във финансовите отчети да бъдат оценени по начин, който съдържа несигурност по отношение на оценяването им; в) направено е пояснение, че промяна в приблизителна оценка може да е резултат на промяна във входящи данни или на оценъчната техника, както и от нова информация или ново развитие, освен ако това не е резултат от корекция на грешка от предходни години; и г) промяна в приблизителна оценка може да има отражение върху печалбата или загубата за текущия период или върху печалбата и загубата за текущия период и бъдещи периоди. По-ранно прилагане е разрешено. Дружеството е в процес на анализ и оценка на ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността и тяхното оповестяване.

МСС 12 Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приети от ЕК).

Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична транзакция. Измененията ограничават обхвата на освобождаване от признаване на отсрочени данъчни пасиви, вследствие на което то не се прилага за транзакции, при които при първоначално признаване, възникват равни по размер облагаеми и намаляеми временни разлики. Такива транзакции са признаването на актив “право на ползване” и задължения по лизинг от лизингополучателите на датата на стартиране на лизинга, както и при начисляване на задължения за демонтаж, преместване и възстановяване, включени в себестойността на съответния актив. С влизане в сила на измененията предприятията следва да признаят всеки отсрочен данъчен актив (до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики) и отсрочен данъчен пасиви (за всички облагаеми временни разлики) съобразно критериите на МСС 12 за сделки, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични транзакции на или след началото на най-ранния представен във финансовия отчет сравнителен период. Предприятията признават кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба или друг компонент на собствения капитал, ако е подходящо към тази дата. Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., по-ранно приложение е разрешено.

Промяната няма ефект върху стойностите и класификацията на активите, пасивите и върху резултатите на Дружеството.

МСФО 17: Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приети от ЕК) и подобрения на МСФО 17 (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приети от ЕК).

Стандартът не е приложим за Дружеството.

МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС).

Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“, инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорът признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията.

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). (продължение)

Тези промени ще се прилагат перспективно. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време. Дружеството е в процес на анализ и оценка на ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността и тяхното оповестяване.

МСФО 16 Лизинг – Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., не са приети от ЕК).

Изменението има за цел да доразвие изискванията към продавача- лизингополучател при измерване на задължението по лизинг при сделки „продажба – обратен лизинг“. То изисква след началната дата на лизинга (датата на предоставяне на основния актив) продавачът - лизингополучател да определи „лизингови плащания“ и „ревизирани лизингови плащания“ по начин, по който да не признае печалба или загуба, която се отнася до правото на ползване, задържано от него. Промените не се отнасят за признаване на печалби и загуби във връзка с частично или пълно прекратяване на лизинговия договор. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено. Дружеството е в процес на анализ и оценка на ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността и тяхното оповестяване.

МСС 1 Представяне на финансови отчети, нетекущи задължения, обвързани с ограничителни условия (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., не са приети от ЕК).

Тези промени уточняват, че само ограничителни условия, които предприятието е длъжно да спазва на или преди края на отчетния период засягат правото на предприятието да отложи уреждането на съответните задължения за най-малко дванадесет месеца след отчетната дата и съответно, само те следва да се вземат предвид при оценката на класификацията на задълженията като текущи или нетекущи. Тези споразумения влияят върху това дали правото съществува в края на отчетния период, дори ако спазването на условията се оценява след него (например ограничително условие, базирано на финансовото състояние на предприятието към края на отчетния период, но оценено след неговия край). Ограничителни условия, които се изчисляват на база на финансовото състояние на предприятието след края на отчетния период (например на база на финансовото състояние на предприятието шест месеца след отчетната дата) не следва да се вземат предвид при определяне на класификацията на задълженията и правото на тяхното отлагане. Въпреки това предприятията следва да оповестят информация за ограничителните условия, обхващащи наблюдаем период в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период с цел оценка на риска от това дали задълженията биха станали изискуеми. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено, но едновременно с прилагането на промените в МСС 1 Представяне на финансови отчети относно класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Дружеството е в процес на анализ и оценка на ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността и тяхното оповестяване.

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

5. Приходи от дивиденди

<i>В хиляди лева</i>	2022	2021
Приходи от дивиденди	431	228
	431	228

Приходите от дивиденди през 2022 г. са в размер на 431 хил. лв. (2021 г.: 228 хил.лв.) и са от разпределение на печалбата за 2021 г. (2021 г. – за 2020 г.) на дъщерното му дружество Български корабен регистър ЕАД.

6. Разходи за дейността

<i>В хиляди лева</i>	2022	2021
Разходи за външни услуги	(5)	(5)
	(5)	(5)

7. Финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	2022	2021
Разходи за лихви	-	(1)
	-	(1)

Разходите за лихви в размер на 1 хил. лв. през 2021 г. са свързани с парично задължение по Договор за депозит на Меритайм холдинг АД към дъщерното дружество Български корабен регистър ЕАД.

8. Данък върху доходите

Към 31 декември 2022 г. Меритайм холдинг АД не дължи данък съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане, тъй като реализираните от Дружеството приходи са от дивиденди от български юридически лица и са непризнати за данъчни цели.

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2022 г. е 10% (2021 г.: 10%). През 2023 г. приложимата данъчна ставка остава непроменена.

Равнението между разхода за данък върху доходите и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г., е представено по-долу:

<i>В хиляди лева</i>	2022	2021
Счетоводна печалба преди данъци	426	222
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2022 г. (2021 г.: 10%)	(43)	(22)
Приходи, неподлежащи на облагане	43	22
Разход за данък върху доходите, при ефективна данъчна ставка от 0% за 2022 г. (2021 г.: 0 %)	-	-

Към 31.12.2021 г. и към 31.12.2022 г. Дружеството не отчита отсрочени данъци.

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

8. Данък върху доходите (продължение)

Дружеството е реализирало данъчни загуби както следва:

Данъчен период	Период за приспадане на данъчните загуби	2022	2021
<i>В хиляди лева</i>			
2017 г.	от 2018 г. до 2022 г.	-	6
2018 г.	от 2019 г. до 2023 г.	5	5
2019 г.	от 2020 г. до 2024 г.	8	8
2020 г.	от 2021 г. до 2025 г.	7	7
2021 г.	от 2022 г. до 2026 г.	6	6
2022 г.	от 2023 г. до 2027 г.	5	-
Обща сума на данъчните загуби, подлежащи на пренасяне		31	32
Приложима данъчна ставка		10%	10%
Непризнат отсрочен данъчен актив		3	3

Данъчните загуби могат да бъдат пренасяни и приспадани от бъдещи облагаеми печалби на Дружеството. Съгласно приложимото данъчно законодателство в България, периодът за пренасяне и приспадане на данъчните загуби е пет години.

9. Инвестиции в дъщерни предприятия

Притежаваните от Дружеството инвестиции към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г. са както следва:

	Към 31 декември 2022 г.		Към 31 декември 2021 г.	
	Размер на участието	Процент на участието	Размер на участието	Процент на участието
<i>В хиляди лева</i>				
Български корабен регистър ЕАД	1,162	100,00 %	1,263	100,00%
	1,162		1,263	

На 28 февруари 2022 г. на заседание на Съвета на директорите на дружеството, в качеството на едноличен собственик на капитала на Български корабен регистър ЕАД, е прието решение за намаляване на капитала на дъщерното му дружество от 161,400 лв. на 60,000 лв., чрез обезсилване на 1,014 бр. акции с номинална стойност 100 /сто/ лева всяка. Намалението на капитала на дъщерното дружество е с цел освобождаване на имущество в полза на акционера и е ефективно изплатено. В следствие инвестицията в дъщерното дружество намалява от 1,262,716 лв. на 1,161,316 лв.

Акциите в дъщерното дружество не се котират на активен пазар и тяхната справедлива стойност не може да бъде определена надеждно.

Тест за обезценка

Към 31.12.2022 г. ръководството на Дружеството счита, че няма индикации за обезценка на инвестицията в Български корабен регистър ЕАД, поради следните обстоятелства:

- Признатите приходи от дивиденди от Български корабен регистър ЕАД през 2022 г. не надвишават съществено общата сума на всеобхватния доход на дъщерното предприятие в периода, в който са обявени дивидентите;
- През 2022 г. не са настъпили съществени промени на пазара, на който оперира Дружеството.

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

10. Регистриран капитал и резерви

Регистрираният капитал към 31 декември 2022 г. е посочен по неговата номинална стойност и е изцяло внесен. Привилегировани акции и акции на приносител няма.

В хиляди	2022	2021
262,200 обикновени акции, с номинална стойност	262	262
1 лв. всяка		

През 2022 г. са разпределени дивиденди в размер на 425 хил. лв. (2021 г.: 223 хил. лв.) Дивидентът е 1.62 лв. на акция. (2021 г.: 0.85 лв. на акция).

Структурата на акционерния капитал е както следва:

Акционер	Брой акции 31 декември 2022 г.	2022 %	Брой акции 31 декември 2021 г.	2021 %
Индустириален Холдинг България АД	159,942	61.00%	159,942	61.00%
Соларис 2000 ООД	60,306	23.00%	60,306	23.00%
Физическо лице	41,952	16.00%	41,952	16.00%
	262,200	100.00%	262,200	100.00%

Законови и допълнителни резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества, като Меритайм холдинг АД, като разпределение на печалбата по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, премии от емисии на акции и средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди. Допълнителните резерви са с общ характер и могат да се използват съгласно Устава на Дружеството. Към 31 декември 2022 г. законовите и допълнителните резерви възлизат на 30 хил. лв. (2021 г.: 30 хил. лв.).

Премияен резерв

Премийният резерв е формиран в резултат на разлика между емисионната и номиналната стойност на издадените акции и може да бъде използван единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди. Към 31.12.2022 г. премийният резерв възлиза на 7 хил. лв. (2021 г.: 7 хил. лв.).

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

11. Оповестяване на свързани лица

Дружеството счита, че е свързано лице в съответствие с определенията на МСС 24 с:

- I. *Лица, упражняващи контрол по смисъла на МСС 24*
 - Индустриален холдинг България АД, притежаващо 61 % от капитала на Дружеството;
 - Булс АД, компания която пряко притежава 67.81% в Индустриален холдинг България АД.
 - Димитър Желев, контролиращ Булс АД и съпруг на Главния Изпълнителен директор на Индустриален холдинг България АД Данета Желева.
- II. *Предприятия, които имат значително влияние в Дружеството*
 - Соларис 2000 ООД, притежаващо 23% от капитала на Дружеството
- III. *Дъщерни предприятия*
 - Към 31 декември 2022 г. и 2021 г. Български корабен регистър ЕАД е единственото дъщерно дружество на Меритайм холдинг АД.
- IV. *Предприятия под общ контрол на лицата, упражняващи контрол*
- V. *Предприятия, върху които лицата, упражняващи контрол имат значително влияние или са членове на техен ключов управленски персонал.*

Краткосрочни задължения към свързани лица

<i>В хиляди лева</i>	2022	2021
<i>Дъщерни предприятия</i>	-	100
	-	100

Към 31.12.2022 г. полученият депозит в Меритайм холдинг АД през 2021 г. от Български корабен регистър ЕАД в размер на 100 хил. лв. е възстановен (2021 г. получен депозит: 100 хил. лв.). Начислените и изплатени лихви към 31.12.2022 г. са нула (2021 г.: 1 хил. лв.). Депозитът е предоставен за срок от 1/една/ година до 28.05.2022 г., като годишната лихва е в размер на 1% (2021 г.: 1%).

Общата сума на сделките със свързани лица за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

Приходи от дивиденди

<i>В хиляди лева</i>	2022	2021
<i>Дъщерни предприятия</i>	431	228
	431	228

Начислени дивиденди

<i>В хиляди лева</i>	2022	2021
<i>Лица, упражняващи контрол по смисъла на МСС 24</i>	259	136
<i>Предприятия, които имат значително влияние в Дружеството</i>	98	51
	357	187

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

11. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Разходи за лихви

В хиляди лева

Дъщерни предприятия

<u>2022</u>	<u>2021</u>
-	(1)
<u>-</u>	<u>(1)</u>

Парични средства в банки

В хиляди лева

Предприятия, върху които лицата, упражняващи контрол имат значително влияние или са членове на техен ключов управленски персонал.

<u>2022</u>	<u>2021</u>
5	3
<u>5</u>	<u>3</u>

Възнаграждения на изпълнителните директори и Съвета на Директорите не са изплащани.

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2022 г. (2021 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

12. Ангажименти и условни задължения

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени правни искиове.

Други

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции в индивидуалния финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

13. Цели и политика за управление на финансовия риск

Преглед

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

13. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Общи положения за управление на риска

Съветът на директорите носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземанията от свързани лица. Балансовата стойност на тези вземания представляват максималната кредитна експозиция на Дружеството.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми във валута, различна от функционалната валута - BGN. Транзакциите, осъществявани от Дружеството, са деноминирани предимно в лева (BGN). От 1999 г. обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Друг риск от пазарни цени

Рискът от цената на капиталови инструменти възниква от капиталови ценни книжа на разположение за продажба, както и от инвестиции по справедлива стойност в печалби и загуби. Дружеството няма такива инструменти към 31.12.2022 г. и към 31.12.2021 г.

Управление на капитала

Политиката на Съвета на директорите е да се поддържа силна капиталова база така, че да се поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и на пазара като цяло, и да могат да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Капиталът се състои от регистриран капитал, премиен резерв, законови и други резерви и неразпределена печалба.

През годината не е имало промени в подхода за управлението на капитала на Дружеството.

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

13. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност

Следващата таблица обобщава промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност, в това число както промени, свързани с парични потоци, така и непарични промени, като съдържа равнение между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние на пасивите, произтичащи от финансова дейност за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност за 2022 г.

В хиляди лева	1 януари 2022г.	Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци	Ново- възникнали задължения	Ефект от промените във валутни курсове	Начисления по метода на ефективен лихвен процент	Други	31 декември 2022 г.
Задължения по заеми и депозити към свързани предприятия	100	-	(100)	-	-	-	-	-
Задължения за дивиденди	-	-	(425)	425	-	-	-	-
Общо пасиви от финансова дейност	100	-	(525)	425	-	-	-	-

Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност за 2021 г.

В хиляди лева	1 януари 2021 г.	Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци	Ново- възникнали задължения	Ефект от промените във валутни курсове	Начисления по метода на ефективен лихвен процент	Други	31 декември 2021 г.
Задължения по заеми и депозити към свързани предприятия	100	100	(1)	-	-	1	(100)	100
Задължения за дивиденди	-	-	(223)	223	-	-	-	-
Общо пасиви от финансова дейност	100	100	(224)	223	-	1	(100)	100

МЕРИТАЙМ ХОЛДИНГ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

14. Справедлива стойност на финансовите инструменти

Таблицата по-долу съпоставя отчетната стойност на финансовите инструменти на Дружеството спрямо тяхната справедлива стойност:

	<i>Отчетна стойност</i>		<i>Справедлива стойност</i>	
	2022	2021	2022	2021
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
<i>Финансови активи</i>				
Парични средства и парични еквиваленти	5	3	5	3
<i>Финансови пасиви</i>				
Задължения към свързани предприятия	-	(100)	-	(100)
Търговски и други задължения	(3)	(3)	(3)	(3)

Справедливата стойност на финансовите инструменти на Дружеството е определена като цената, която би била получена при продажбата на финансов актив или платена при прехвърлянето на финансов пасив в неспринудена сделка между пазарни участници към датата на оценката. При оценяването на справедливата стойност са използвани следните методи и допускания:

- Парични средства и парични еквиваленти и търговски и други задължения – поради краткосрочния падеж на тези финансови инструменти, тяхната справедлива стойност се доближава до съответната отчетна стойност.

15. Събития след края на отчетния период

Не са настъпили събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания в индивидуалния финансов отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.