

Групата е избрала да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

В консолидирания отчет за финансовото състояние, активите с право на ползване са включени в имоти, машини и съоръжения, а задълженията по лизингови договори са представени на отделен ред.

Групата като лизингодател

Счетоводната политика на Групата, съгласно МСФО 16, не се е променила спрямо сравнителния период.

Като лизингодател Групата класифицира своите лизингови договори като оперативен или финансов лизинг.

Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив.

4.14. Тестове за обезценка на репутация, нематериални активи, машини и съоръжения, инвестиционни имоти

При изчисляване на размера на обезценката Групата дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци. Репутацията е отнесена към единиците, генериращи парични потоци, които вероятно ще извличат ползи от съответната бизнес комбинация и които представляват най-ниското ниво в Групата, на което ръководството наблюдава репутацията.

Единиците, генериращи парични потоци, към които е отнесена репутацията, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Групата изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Групата, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Групата.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се разпределят в намаление на балансовата стойност първо на репутацията, отнасяща се към тази единица, и след това на останалите активи от единицата, пропорционално на балансовата им стойност. С изключение на репутацията за всички други активи на Групата ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.15. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

Групата отчита като инвестиционни имоти земя, сграда и съпътстващо оборудване, които се държат за получаване на приходи от наем и/или за увеличение на капитала, по модела на цената на придобиване.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всички разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат по тяхната себестойност, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с инвестиционни имоти, които вече са признати в консолидирания финансов отчет на Групата, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Групата да получи бъдещи икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Групата отписва инвестиционните си имоти при продажбата им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или тяхната продажба, се признават в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването на актива и балансовата му стойност.

Амортизацията на инвестиционните имоти се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на сградите, който е 25 години, а за част от оборудването е между 2 и 3 години.

Приходите от наем и оперативните разходи, свързани с инвестиционни имоти, се представят в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход съответно на ред „Други приходи“ и ред „Други разходи“, и се признават, както е описано в пояснение 4.6 и пояснение 4.8.

4.16. Финансови инструменти

4.16.1. Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Групата стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

4.16.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Групата за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред други разходи в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

4.16.3. Последващо оценяване на финансовите активи

Преценката и калкулацията на очакваните загуби от обезценка се базира на сроковете за погасяване и събираемостта на вземанията на Групата, както и на съответните исторически кредитни загуби. Предвид не големия брой контрагенти с остатъчни салда в края на разглежданите периоди, се извършва индивидуален преглед на събираемостта и други съпътстващи фактори, на всеки един от тях, за постигане на по-голяма точност при определяне на очакваните загуби от обезценка.

По отношение на подхода за обезценка на предоставените заеми, Групата извършва индивидуална преценка при формиране на методология за изчисляване и отчитане на загубите от обезценка, в зависимост от контрагента, условията, начините на усвояване и погасяване. За целите на определяне на очакваните кредитни загуби се прилага процент на дисконтиране, базиран на лихвения процент по предоставения заем.

При извършването на преценка и решение относно отчитане на резултата от процедурата по калкулиране на обезценката, се вземат предвид постановките на Концептуална рамка за финансово отчитане относно съществеността. Информацията е съществена, ако нейното пропускане или неправилно отчитане би могло да повлияе върху решенията, които основните потребители на финансовите доклади с общо предназначение вземат на базата на тези доклади, предоставящи финансова информация относно конкретно отчитащо се предприятие.

Дългови инструменти по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- Групата управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Групата класифицира в тази категория паричните средства, търговските и други финансови вземания и предоставените заеми.

Търговски вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни

компоненти на финансиране. Групата държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

4.16.4. Обезценка на финансовите активи

Новите изисквания за обезценка съгласно МСФО 9, използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“, който замества „модела на понесените загуби“, представен в МСС 39.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажменти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Групата разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на този подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Групата и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Търговски и други вземания

Групата използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент.

Групата използва своя натрупан опит и допълнителна релевантна информация, за да изчисли очакваните кредитни загуби индивидуално за всеки клиент с налична експозиция към края на периода.

4.16.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Групата включват получени заеми, задължения по лизингови договори, търговски и други финансови задължения.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Групата не е определила даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени

за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

4.17. Материални запаси

Материалните запаси включват основно горива и смазочни материали, както и стоки в корабните магазини. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Групата определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.18. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на консолидирания финансов отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.23.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Групата има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

Съгласно чл. 12 Закона за бизнес корпорациите на Маршаловите острови всички нерезидентни дружества са освободени от данъци, стига да не извършват търговска дейност на островите. Предвид обстоятелството, че дъщерните дружества се третират като нерезидентни съгласно разпоредбите на горепосочения закон, те не отчита разходи и задължения за данъци върху дохода. В Република Либерия, където е регистрирано едно от дъщерните дружества, също се прилага освобождаване от данъци.

4.19. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой и парични средства по банкови сметки.

4.20. Собствен капитал

Акционерният капитал на Групата отразява номиналната стойност на емитираните акции на предприятието майка.

Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите се включват на ред „Задължения към свързани лица“ в консолидирания отчет за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите преди края на отчетния период.

Всички трансакции със собствениците на Групата са представени отделно в консолидирания отчет за промените в собствения капитал.

4.21. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Групата отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Групата е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Към 31 декември и на двата представени периода Групата не е начислила задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране поради факта, че няма лица от персонала, които да се пенсионира през следващите пет години.

Групата не е разработвала и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Задължения към персонала“ по недисконтирана стойност, която Групата очаква да изплати.

4.22. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Групата и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или

ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

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

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

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

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

4.23. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Групата, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.24.

4.23.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.23.2. Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност

Анализът и намеренията на ръководството са потвърдени от бизнес модела на държане на дълговите инструменти, които отговарят на изискванията за получаване на плащания единствено на главница и лихви. Това решение е съобразено с текущата ликвидност и капитала на Групата.

4.24. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на консолидирания финансов отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения консолидиран финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Групата и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2021 г.

Информация относно съществения предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.24.1. Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Групата изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.14). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Групата през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

4.24.2. Бизнес комбинации

При първоначалното им признаване активите и пасивите на придобития бизнес са включени в консолидирания отчет за финансовото състояние с тяхната справедлива стойност. При изчисляване на справедливата стойност ръководството използва оценки на бъдещите парични потоци и дисконтовите фактори, които обаче могат да се различават от действителните резултати. Всички промени в оценката след първоначалното признаване биха се отразили върху стойността на репутацията. Информация относно придобитите активи и пасиви е представена в пояснение 5.2.

4.24.3. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2022 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Групата. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 6, 7 и 8. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

4.24.4. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Бъдещата реализация на балансовата стойност на материалните запаси се влияе предимно от цените на горивата.

4.24.5. Измерване на очакваните кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Групата и всички парични потоци, които Групата очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Групата. Преценката и калкулацията на очакваните загуби от обезценка се базира на разработен модел за калкулирането им на индивидуална база за всеки контрагент, като се Дружеството разглежда определен набор от информация при оценката на кредитния риск, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

4.24.6. Несигурност при определяне на задълженията на Групата за корпоративен данък и несигурни условни данъчни пасиви

Ръководството на Групата е направило оценка дали е вероятно данъчният орган да приеме несигурно данъчно третиране. В своята дейност Групата се е съобразила с данъчната практика и вероятното данъчно третиране, и следователно облагаемата печалба (данъчна загуба), данъчните основи, неизползваните данъчни загуби, неизползваните данъчни кредити и данъчната ставка, съответстват на използваното и очаквано третиране, което ще бъде използвано при деклариране на данъците върху доходите.

5. База за консолидация

5.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерните предприятия, включени в консолидацията, са както следва:

Име на дъщерното предприятие	2022	2022	2021	2021
	хил. лв.	участие %	хил. лв.	участие %
Eleen Armonia Shipping Inc.	7 385	100%	7 385	100%
EE Shipping Corp.	2 565	100%	2 565	100%
Eleen Sofia Shipping Corp.	7 397	100%	7 397	100%
Moraine Star Inc.	2 350	100%	2 350	100%
Meldidi Shipping Corp.	8 798	100%	8 798	100%
Мелдиди Шипинг ЕООД	5	100%	-	-
Илиин Марин Къмършъл ЕООД	5	100%	-	-
Илиин МАрин Шипмениджмънт ЕООД	5	100%	-	-
	28 510		28 495	

През 02.2022г. Илиин Марин АД придобива 100% от дружеството Мелдиди шипинг ЕООД, ЕИК 206512657. През 07.2022г. Илиин Марин АД учредява нови две дъщерни дружества: Илиин Марин Къмършъл ЕООД и Илиин Марин Шипмениджмънт ЕООД, които към момента не извършват търговска дейност.

Основната дейност на всички дружества е свързана с придобиване и експлоатация на плавателни средства и съпътстващи дейности. Дружествата са отразени в индивидуалния финансов отчет на Дружеството по метода на себестойността.

През 2022 г. и 2021 г. Дружеството не е получило дивиденди от дъщерните си дружества.

В пояснение 31 са оповестени условните задължения и поети ангажименти на Дружеството, свързани с инвестициите в дъщерните му дружества.

6. Нематериални активи

Нематериалните активи на Групата включват софтуер. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Софтуер	Платени аванси	Общо НмДА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2022 г.	33	48	81
Новопридобити активи	72	-	72
Ефект от промяна на валутните курсове	1	-	1
Излезли активи	-	(48)	(48)
Салдо към 31 декември 2022 г.	106	-	106
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2022 г.	(6)	-	(6)
Амортизация	(38)	-	(38)
Ефект от промяна на валутните курсове	(1)	-	(1)
Салдо към 31 декември 2022 г.	(45)	-	(45)
Балансова стойност към 31.12.2022 г.	61	-	61

	Софтуер хил. лв.	Аванси хил. лв.	Общо хил. лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2021 г.	1	-	1
Новопридобити активи	32	48	80
Салдо към 31 декември 2021 г.	33	48	81
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2021 г.	(1)	-	(1)
Амортизация	(5)	-	(5)
Салдо към 31 декември 2021 г.	(6)	-	(6)
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	27	48	75

Всички разходи за амортизация са включени в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи“.

Към 31 декември 2022 г. или 2021 г. не е имало съществени договорни задължения във връзка със закупуване на нематериални активи.

Групата не е заложила нематериални активи като обезпечение по свои задължения.

7. Машини и съоръжения

Машините и съоръженията на Групата включват транспортни средства и компютърна техника. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Транспортни средства	Компютърна техника, машини и съоръжения	Стопански инвентар	Аванси	Общо	Активи с право на ползване
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 01.01.2022	107 808	43	432	60	108 343	190
Новопридобити активи, закупени	116	59	208	741	1 124	-
Отписани активи	7	-	-	(60)	(53)	-
Ефект от промяна на валутните курсове	6679	-	26	-	6 705	-
Салдо към 31.12.2022	114 610	102	666	741	116 119	190
Амортизация						
Салдо към 01.01.2022	(16 304)	(20)	(58)	-	(16 382)	(60)
Амортизация	(5 662)	(28)	(111)	-	(5 801)	(39)
Ефект от промяна на валутните курсове	(921)	-	(2)	-	(923)	-
Салдо към 31.12.2022	(22 887)	(48)	(171)	-	(23 106)	(99)
Балансова стойност към 31.12.2022	91 723	54	495	741	93 013	91
Брутна балансова стойност						
Салдо към 01.01.2021	99 883	22	3	-	99 908	190
Новопридобити активи, закупени	179	21	410	60	670	-
Ефект от промяна на валутните курсове	7746	-	19	-	7 765	-
Салдо към 31.12.2022	107 808	43	432	60	108 343	190
Амортизация	-	-	-	-	-	-
Салдо към 01.01.2022	(10 785)	(9)	-	-	(10 794)	(21)
Амортизация	(5 008)	(11)	(56)	-	(5 075)	(39)
Ефект от промяна на валутните курсове	(511)	-	(2)	-	(513)	-
Салдо към 31.12.2022	(16 304)	(20)	(58)	-	(16 382)	(60)
Балансова стойност към 31.12.2022	91 504	23	374	60	91 961	130

Всички разходи за амортизация са включени в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи“.

Към 31 декември 2022 г. или 2021 г. не е имало съществени договорни задължения във връзка със закупуване на машини и съоръжения.

Групата не е заложила машини и съоръжения като обезпечение по свои задължения.

8. Репутация

Нетната балансова стойност на репутацията може да бъде анализирана, както следва:

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Салдо към 1 януари	2 216	2 216
Балансова стойност към 31 декември	2 216	2 216

Репутацията е формирана при придобиването на дъщерното дружество Moraine Star Inc. през 2019 г. През представените периоди не са идентифицирани основания за обезценка.

9. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти на Групата включват земя, сграда и съпътстващо оборудване, които се намират в гр. Перник, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

Промените в балансовите стойности, представени в консолидирания отчет за финансовото състояние, могат да бъдат обобщени, както следва:

	Земя и сгради хил. лв.	Платени аванси хил. лв.	Общо хил. лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 01.01.2022	980	14	994
Новопридобити активи, закупени	737	119	856
Салдо към 31.12.2022	1717	133	1850
Амортизация			
Салдо към 01.01.2022	(92)	-	(92)
Амортизация	(53)	-	(53)
Салдо към 31.12.2022	(145)	-	(145)
Балансова стойност към 31.12.2022	1 572	133	1 705
Брутна балансова стойност			
Салдо към 01.01.2021	501	-	501
Новопридобити активи, закупени	479	14	493
Салдо към 31.12.2022	980	14	994
Амортизация			
Салдо към 01.01.2022	(81)	-	(81)
Амортизация	(11)	-	(11)
Салдо към 31.12.2022	(92)	-	(92)
Балансова стойност към 31.12.2022	888	14	902

Справедливата стойност на инвестиционните имоти, отчитани по модела на цената на придобиване, към датата на консолидирания финансов отчет се счита за разумно приближение на балансовата им стойност.

Инвестиционните имоти не са заложили като обезпечение по заеми. Инвестиционните имоти са отдавани под наем по договори за оперативен лизинг.

Приходите от наеми за 2022 г., възлизащи на 35 хил. лв. (2021 г.: 37 хил. лв.), са включени в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други приходи“. Не са признавани условни наеми.

Преките оперативни разходи са под 1 хил. лв. и през двата сравними периода.

Лизинговите договори са неотменяеми за срок от една година от началото на лизинга. Бъдещите минимални лизингови постъпления са до една година и възлизат на 35 хил. лв. (2021 г.: 37 хил. лв.).

10. Предоставени заеми

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Дългосрочни заеми		
Дългови инструменти по амортизирана стойност		
LEGALSTAN DARD LLP	2 024	1 961
ЕПУ	444	-
ХАЙ-ТЕК БИЗНЕС ПАРК	5	-
Физическо лице	15	5
Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка	-	-
	2 488	1 966
		-
Краткосрочни заеми		
Подотчетни физически лица	12	144
Фърст Флийт Шипинг България ЕООД	-	100
ЖЕ-ЕЛ ЕООД	48	
Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка	-	(100)
	60	144

Групата е страна по следните по-значими предоставени заеми, отчитани като дългови инструменти по амортизирана стойност, както следва:

- LEGALSTAN DARD LLP - необезпечен заем, предоставен за срок от две години, дължим в евро и с годишен лихвен процент в размер на 3.5 %.
- ЕПУ – обезпечен заем със Запис на Заповед, предоставен и дължим в BGN с падеж 05.08.2025 г. и годишен лихвен процент в размер на 4 %.
- ХАЙ-ТЕК БИЗНЕС ПАРК – необезпечен заем, предоставен и дължим в BGN с падеж 15.08.2025 г. и годишен лихвен процент в размер на 3.5 %.
- ЖЕ ЕЛ ЕООД - необезпечен заем, предоставен и дължим в BGN с падеж 31.03.2023 г. и годишен лихвен процент в размер на 2.5 %.
- Физическо лице – необезпечени заеми, предоставени и дължими в евро/лева при годишни лихвени проценти в размер на 3%-4 %.

Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби може да бъде представено по следния начин:

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Салдо към 1 януари	(100)	(100)
Коректив на очакваните кредитни загуби	100	-
Салдо към 31 декември	-	(100)

Всички вземания по предоставени заеми на Групата са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение и е приложен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода. Не са идентифицирани основания за отчитане на допълнителна такава.

11. Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	01.01.2022	Възникнал и през годината	Признати през годината	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Неплатени доходи на МФЛ	7	7	(7)	7
Очаквани кредитни загуби	15	3	(10)	8
Отписани вземания	7	-	-	7
Неизползван отпуск	-	-	-	-
Неизползвани данъчни загуби	-	4	-	4
	29	14	(17)	26
Нетно отсрочени данъчни активи	29			26

Отсрочените данъци за сравнителния период 2021 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни пасиви/ (активи)	01.01.2021	Възникнали през годината	Признати през годината	31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Неплатени доходи на МФЛ	-	7	-	7
Очаквани кредитни загуби	14	1	-	15
Отписани вземания	-	7	-	7
Неизползван отпуск	-	-	-	-
Неизползвани данъчни загуби	17	-	(17)	-
	31	15	(17)	29
Нетно отсрочени данъчни активи	31			29

Всички отсрочени данъчни активи (включително данъчни загуби) са включени в консолидирания отчет за финансовото състояние.

12. Материални запаси

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Горива	883	1 843
Стоки в корабен магазин	38	23
Други стоки	54	-
Материални запаси	975	1 866

Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

13. Търговски и други вземания

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания	5 355	-
Вземания по договори за агентски услуги	5 173	2 645
Вземания по обратен лизинг	2 661	-
Други вземания	23	9
Коректив за очаквани кредитни загуби	-	-
Финансови активи	13 212	2 654
Вземания от подотчетни лица	50	132
Предоставени аванси и предплатени услуги	3 164	1 187
Други	315	235

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Обезценка	(8)	(8)
Нефинансови активи	3 521	1 546
Търговски и други вземания	16 733	4 200

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

Всички търговски и други финансови вземания на Групата са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение, а за всички търговски вземания е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода.

Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на финансовите вземания може да бъде представено по следния начин:

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Салдо към 1 януари	(8)	(8)
Коректив за очаквани кредитни загуби и загуба от обезценка	-	-
Салдо към 31 декември	(8)	(8)

И през двата сравними периода не е налице изменение в обезценката на нефинансовите активи.

Анализ на търговските и другите финансови вземания е представен в пояснение 33.2 Анализ на кредитния риск.

14. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- щатски долари	3 914	463
- български лева	53	-
- евро	37	64
Пари и парични еквиваленти	4 004	527

Групата няма блокирани пари и парични еквиваленти.

Групата е извършила оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е определена като несъществена спрямо брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което и не е начислена в консолидирания финансов отчет на Групата.

15. Акционерен капитал

Регистрираният акционерен капитал на Илиин Марин АД е в размер на 15 014 хил. лв. и се състои от 1 501 413 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 10 лв. на акция. Акции на Дружеството са налични – тип поименни.

Списъкът на акционерите на Дружеството е представен, както следва:

	31.12.2022 Брой акции	31.12.2022 %	31.12.2021 Брой акции	31.12.2021 %
Актема АД	1 426 333	94.999	1 426 333	94.999
Panagiotis Tsilingiris	75 070	4.999	75 070	4.999
Даниел Жак Лереов	10	0.001	10	0.001
	1 501 413	100%	1 501 413	100%

Дружествата в Групата не притежават акции на предприятието майка.

16. Възнаграждения на персонала

16.1. Разходи за персонала

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Разходи за заплати	(8 594)	(7 270)
Разходи за социални осигуровки	(180)	(153)
Разходи за неизползвани отпуски, нетно	(18)	(9)
Разходи за персонала	(8 792)	(7 432)

16.2. Задължения към персонала

Задълженията към персонала, признати в консолидирания отчет за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Заплати и неизползвани отпуски	809	1 031
Осигуровки	29	49
Натрупани неизползвани отпуски	66	8
Текущи задължения към персонала	904	1 088

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Групата, които следва да бъдат уредени през 2022 г.

17. Получени заеми

	Текущи		Нетекущи	
	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност:				
*Ричлайн България ЕАД - главници	-	2 015	-	2 181
*Ричлайн България ЕАД - лихви	-	45	-	33
*Пеймънт Факторинг ЕООД - главници	-	-	-	1 559
*Пеймънт Факторинг ЕООД - лихви	-	-	-	143
*Съни Ритейл ЕООД - главница	-	-	1500	1 500
*Съни Ритейл ЕООД - лихва	-	-	187	142
*Съмър Ритейл ЕООД - главница	-	-	800	800
*Съмър Ритейл ЕООД - лихва	-	-	99	75
*Пеймънт Финанс ЕООД - главница	-	-	-	800
*Пеймънт Финанс ЕООД - лихва	-	-	-	75
*Транспорт Комерс ООД - главница	-	-	-	115
*Транспорт Комерс ООД - лихва	-	-	-	10
*БИЛД ГРУП МЛАДОСТ ООД - главници	-	-	-	2 008
*БИЛД ГРУП МЛАДОСТ ООД - лихви	-	-	-	52
PENDULUM MARINE LIMITED - лихва	-	4	-	-
*Прайм Сървиз ЕООД - главница	-	-	-	244
*Прайм Сървиз ЕООД - лихва	-	-	-	9

*Венето Ню Фешън ЕООД - главница	-	-	-	235
*Венето Ню Фешън ЕООД - лихва	-	-	-	6
*Ес Ди Би Пи Ауто ЕООД - главница	-	-	-	352
*Ес Ди Би Пи Ауто ЕООД - лихва	-	-	-	13
*Сън Лимитед ЕООД - главница	-	-	-	289
*Сън Лимитед ЕООД - лихва	-	-	-	7
*Съни Бийч Лимитед ЕООД - главница	-	-	-	293
*Съни Бийч Лимитед ЕООД - лихва	-	-	-	11
*Микро КЛ ЕООД - главница	-	-	-	342
*Микро КЛ ЕООД - лихва	-	-	-	12
АЛИАНЦ БАНК БЪЛГАРИЯ АД - главница	-	-	564	-
Физически лица - главница	4	-	-	-
Общо балансова стойност	4	2 064	3 150	11 306

Балансовата стойност на получените заеми се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Всички заеми маркирани със „*“ са цедирани през 2022г. на Актема ЕООД, мажоритарен акционер в Илиин Марин АД. Получените от Групата заеми са необезпечени, отпуснати в български лева, евро и щатски долари, при лихвени равнища от 0.5 % до 15 % и краен срок на погасяване до 2023 г., за дългосрочните.

18. Задължения по лизингови договори

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Задължения по лизингови договори – нетекуща част	31 686	54 832
Задължения по лизингови договори – текуща част	25 362	7 144
Задължения по лизингови договори	57 048	61 976

Групата е страна по лизингови договори за беърбуут чартър на плавателни средства както и по лизингови договори за леки автомобили. С изключение на краткосрочните договори за лизинг и лизинга на активи с ниска стойност, всеки лизинг се отразява в консолидирания отчет за финансовото състояние като актив с право на ползване и задължение по лизинг. Групата класифицира активите си с право на ползване по последователен начин в своите имоти, машини и съоръжения (вижте пояснение 7).

Бъдещите минимални лизингови плащания са представени, както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания		
	До 1 година хил. лв.	Над 1 до 5 години хил. лв.	Общо хил. лв.
31 декември 2022 г.			
Лизингови плащания	46 895	40 378	87 273
Дисконтиране	21 533	8 692	30 225
Нетна настояща стойност	25 362	31 686	57 048
31 декември 2021 г.			
Лизингови плащания	12 869	61 792	74 661
Дисконтиране	(5 725)	(6 960)	(12 685)
Нетна настояща стойност	7 144	54 832	61 976

Лизинговите договори включват фиксирани лизингови плащания и опция за закупуване в края на всяка година от срока на лизинга или в края на срока на лизинга. Лизинговите договори са неотменяеми за срока на договора, но не съдържа други ограничения. Не са признавани разходи от условни наеми и не се очакват приходи от сублизинг, тъй като активите се използват само от Групата.

Лизингови плащания, които не се признават като пасив

Групата е избрала да не признава задължение по лизингови договори, ако те са краткосрочни (лизинги с очакван срок от 12 месеца или по-малко) или ако те за наем на активи с ниска стойност. Плащания направени по тези лизингови договори се признават като разход по

линейния метод. В допълнение, някои променливи лизингови плащания не могат да бъдат признавани като лизингови пасиви и се признават като разход в момента на възникването им.

Разходите, свързани с плащания, които не са включени в оценката на задълженията по лизингови договори, са както следва:

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Краткосрочни лизингови договори	175	175
	175	175

Разходите за лихви по лизингови договори, включени във финансовите разходи за годината, приключваща на 31 декември 2022 г. са 7 071 хил. лв. (2021 г.: 5 839 хил. лв.).

Допълнителна информация за видовете активи с право на ползване е представена в пояснение 7.

19. Търговски и други задължения

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Текущи:		
Търговски задължения	7 737	8 416
Финансови пасиви	7 737	8 416
Предплатени услуги и получени аванси	1 161	1 965
Задължения за данъци върху дохода на физическите лица	38	29
Данъчни задължения	121	23
Нефинансови пасиви	1 320	2 017
Текущи търговски и други задължения	9 057	10 433

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

20. Приходи от услуги

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Приходи по договори за тайм чартър – наем, горива и др.	64 492	19 776
Приходи по договори за рейсов чартър		12 938
Приходи от консултантски услуги	13	-
	64 505	32 714
В т.ч.		
Приходи, които се признават с течение на времето	64 492	19 776
Приходи, извън обхвата на МСФО 15	13	12 938

Групата представя приходи от прехвърлянето на услуги с течение на времето и няма суми, които не са признати като приходи, поради липса на очаквано възнаграждение.

Договорите за тайм чартър, по които Групата е страна през периода и към края му са краткосрочни. Договорите за тайм чартър не съдържат клаузи за условен наем, опция за подновяване или покупка.

21. Други приходи

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Отписани задължения	548	2 677
Бонуси и неустойки	741	827
Приходи от наеми	35	37
Приходи от продажба на активи	11 251	-
Други	179	57
	12 754	3 598

22. Разходи за материали

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Гориво и смазочни материали	(1 561)	(820)
Материали и консумативи за кораби	(1 756)	(1 338)
Храна и облекло	(651)	(508)
Резервни части	(1 622)	(957)
	(5 590)	(3 623)

23. Разходи за външни услуги

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Банкови такси	-	(183)
Консултантски, счетоводни, одитни, правни услуги и агентирание	(3 622)	(533)
Пристанищни, канални и други такси	(490)	(245)
Застраховки	(2 302)	(2 974)
Управленски услуги	-	(66)
Радио трафик	(134)	(212)
Ремонти	(1 070)	(1 222)
Технически прегледи, проверки за изправност и сертифициране	(457)	(487)
Voyage expenses	(2 692)	-
Наеми и режийни	(146)	(176)
Куриерски услуги	(4)	(3)
Други	(903)	(1 956)
	(11 820)	(8 057)

24. Други разходи

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Обезценка и отписване на вземания, нетно	(361)	(77)
Разходи за данъци и такси други	(22)	(3)
Командировки, самолетни билети	(847)	(1 018)
Опция за придобиване на кораб	(1 000)	-
Други	(748)	(564)
	(2 978)	(1 662)

25. Финансови приходи и разходи

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Разходи за лихви:		
Лизингови договори	(7 071)	(5 839)
Лихви по заеми	-	(294)
Други заеми по амортизирана стойност	(253)	(214)
Лихви активи с право на ползване	(6)	(6)
Общо разходи за лихви по финансови задължения, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	(7 330)	(6 353)
Разходи от валутни преоценки	(204)	-
Други финансови разходи	(160)	(1)
Финансови разходи	(7 694)	(6 354)

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Приходи от лихви по заеми	83	69
Финансови приходи	83	69

26. Други финансови позиции

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Печалба от промяна във валутните курсове на вземания и задължения, нетно	108	35
Други финансови позиции	108	35

27. (Разходи за)/ Приходи от данъци върху дохода

Очакваните (разходи за)/ приходи от данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2021 г.: 10 %), и действително признатите данъчни приходи/ (разходи) в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Печалба/ (загуба) преди данъчно облагане	3 434	(1 485)
Печалба на Групата, подлежаща на данъчно облагане	574	-
Данъчна ставка	10 %	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	(57)	-
Данъчен ефект от:		
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане:	24	2
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели:	(64)	(13)
Текущ разход за данъци върху дохода	(97)	-
Отсрочени данъчни (разходи)/ приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(2)	18
(Разходи за)/ Приходи от данъци върху дохода	(99)	18

Пояснение 11 предоставя информация за отсрочените данъчни активи.

28. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Групата включват собствениците, ключов управленски персонал и други описани по-долу. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

28.1. Сделки със собствениците

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Статис БГ ЕООД:		
Цедирани заеми	550	-
Николай Колев:		
Получен заем	-	158
Разходи за лихви	16	-
Предоставен заем	234	-

28.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Получен заем	11 237	-
Предоставен заем	299	2
Приходи от лихви по предоставени заеми	5	5
Разходи за лихви по получени заеми	(139)	-
Други разходи	(11)	(2)
Очаквани кредитни загуби	(70)	(11)
Други приходи	2	-

28.3. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Групата включва членовете на Съвета на директорите на предприятието майка.

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, вкл. бонуси	(822)	(72)
Разходи за социални осигуровки	(30)	(8)
Неизползвани отпуски	(18)	-
Общо краткосрочни възнаграждения	(870)	(80)
Общо възнаграждения	(870)	(80)
Предоставен заем	235	-
Приходи от лихви по предоставени заеми	16	-

29. Разчети със свързани лица в края на годината

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Нетекущи вземания от:		
- <i>други свързани лица под общ контрол</i>		
Мартини 2018 ООД	53	53
Метеор Мениджмънт България ООД	186	-
Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка	(54)	-
Общо нетекущи вземания от свързани лица	185	53

Текущи вземания от:		
- <i>други свързани лица под общ контрол</i>		
Метеор Мениджмънт България ООД – заеми и лихви	-	181
Метеор Мениджмънт България ООД – предоставена услуга	90	83
K+L MARINE-PARTNER GmbH - агентски услуги	481	314
K+L MARINE-PARTNER GmbH - заеми и лихви	60	-
SEAOPERATE MANAGEMENT LIMITED - агентски услуги	13	13
SEAOPERATE LIMITED - агентски услуги	26	24
СТРИМОНА ШИПИНГ АД - агентски услуги	44	45
Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка	(16)	(43)
- <i>ключов управленски персонал</i>		
Цветан Гъдев - заеми и лихви	-	21
Даниел Лереов - подотчетно лице	9	-
Николай Колев – заем и лихви	235	-
Елена Ангелова – по продажба на нетекущ актив	12	23
Очаквани кредитни загуби	-	(2)
Общо текущи вземания от свързани лица	954	659
Общо вземания от свързани лица	1 139	712

Нетекущи задължения към:		
- <i>други свързани лица под общ контрол</i>		
Стримона	223	217
Актема ЕООД	9 159	-
- <i>собственици по невнесен капитал</i>		
Николай Колев	2 352	2 348
Общо нетекущи задължения към свързани лица	11 734	2 565

Текущи задължения към:		
- <i>собственици по получени заеми</i>		
Статис БГ ЕООД	-	550

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
- други свързани лица под общ контрол		
<u>K+L MARINE-PARTNER GmbH</u>		
Услуги по агентиране	191	-
Лихва по получен заем	-	2
<u>АКТЕМА ЕООД</u>		
Главница по цедирани заеми	1 815	-
Лихва по цедирани заеми	23	-
<u>Даниел Переов - главница</u>	-	59
<u>Стримона шипинг АД</u>		
Търговски	489	489
Главница по получен заем	16	-
Общо текущи задължения към свързани лица	2 534	1 100
Общо задължения към свързани лица	14 268	3 665

Групата е страна по предоставени заеми на Метеор Мениджмънт България ООД, които са необезпечени, предоставени и дължими в лева, с годишни лихвени проценти 3.5 % и 4 % и срок на погасяване през 2025 г. Вземанията възлизат на 186 хил. лв. (2021 г.: 181 хил. лв.).

Задълженията по заеми към Статис БГ ЕООД са по силата на договори за цесия в резултат, на които Статис БГ ЕООД встъпва в правата на заемодател на дружеството майка по договори за заем с трети лица.

Групата е страна и получен необезпечен краткосрочен заем в евро, от Стримона шипинг АД в размер на 196 хил. лв., при годишен лихвен процент в размер на 3 %.

Текущите задължения към ключов управленски персонал към 31 декември 2022 г., по неизплатени възнаграждения, осигуровки и компенсируем отпуск в общ размер на 5 хил. лв. (2021 г.: 5 хил. лв.) са представени като част от задълженията към персонала в пояснение 16.2 от консолидирания финансов отчет.

Всички търговски и други финансови вземания на Групата от свързани лица са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение, и е приложен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода. През 2022 г. вземания са били обезценени и съответната обезценка в размер на 28 хил. лв. е призната в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи“.

Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на вземанията от свързани лица, може да бъде представено по следния начин:

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Салдо към 1 януари	(153)	(142)
Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка	(28)	(11)
Обратно проявление	103	-
Салдо към 31 декември	(78)	(153)

Анализ на търговските и другите финансови вземания е представен в пояснение 33.2.

30. Безналични сделки

През 2022 г. Групата урежда разчети по предоставени заеми в размер на 8 177 хил. лв., погашения по предоставени заеми срещу цедиране задължения, търговски и други разчети.

През 2022 г. Групата е осъществила следните инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци:

- Групата е придобила леки автомобили (активи с право на ползване), включени в група „Транспортни средства“ от „Машини и съоръжения“ (вж. пояснение 7). За придобиването е използвано лизингово финансиране в размер на 130 хил. лв.
- Групата е получила заеми в размер на 6 797 хил. лв. чрез директно погасяване на задължения по лизингови договори в същия размер.

31. Условни активи и условни пасиви

През годината Групата не е страна по правни спорове.

32. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Групата могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	Пояснение	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Дългови инструменти по амортизирана стойност:			
Предоставени заеми	10	2 488	1 966
Търговски и други вземания	13	13 212	2 654
Предоставени краткосрочни заеми		60	144
Вземания от свързани лица	29	1 139	712
Пари и парични еквиваленти	14	4 004	527
		20 903	6 003
Финансови пасиви	Пояснение	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Заеми	17	3 154	13 394
Задължения по лизингови договори	18	57 048	61 976
Търговски и други задължения	19	7 737	8 416
Задължения към свързани лица	29	14 268	3 683
		82 207	87 469

Вижте пояснение 4.16 за информацията относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Групата относно финансовите инструменти е представено в пояснение 33.

33. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Групата е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Групата вижте пояснение 32. Най-значимите финансови рискове, на които е изложена Групата са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Групата се осъществява от централната администрация на Групата в сътрудничество със Съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средно срочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложена Групата, са описани по-долу.

33.1. Анализ на пазарния риск

33.1.1. Валутен риск

Голямата част от сделките на Групата се осъществяват в щатски долари, което излага Групата на валутен риск.

За да намали валутния риск, Групата следи паричните потоци, които не са в български лева. По принцип има отделни процедури за управление на риска за краткосрочните и дългосрочните парични потоци в чуждестранна валута.

Финансовите активи и пасиви, които са деноминирани в чуждестранна валута и са преизчислени в български лева към края на отчетния период, са представени, както следва:

	Излагане на краткосрочен риск Щатски долари хил. лв.	Излагане на дългосрочен риск Щатски долари хил. лв.
31 декември 2022 г.		
Финансови активи	17 366	2 673
Финансови пасиви	(56 755)	(46 578)
Общо излагане на риск	(39 389)	(43 905)
31 декември 2021 г.		
Финансови активи	2686	1966
Финансови пасиви	(13 203)	(55 046)
Общо излагане на риск	(10 517)	(53 080)

Представените по-долу таблици показват чувствителността на годишния общ всеобхватен доход/ (всеобхватна загуба) и на собствения капитал към вероятна промяна на валутния курс на българския лев спрямо щатския долар с 1.6% , през 2022 г. (за 2021 г. +/- 3.8 %).

Всички други параметри са приети за константни.

Тези проценти са определени на база на осреднените валутни курсове за всеки от двата сравними периода. Анализът на чувствителността се базира на инвестициите на Групата във финансови инструменти в чуждестранна валута, държани към края на отчетния период.

	Повишение на курса на българския лев		Понижение на курса на българския лев	
	Общо всеобхватна загуба хил. лв.	Собствен капитал хил. лв.	Общо всеобхватна загуба хил. лв.	Собствен капитал хил. лв.
31 декември 2022 г.				
Щатски долари (+/- 1.6 %)	491	491	(491)	(491)
31 декември 2021 г.				
Щатски долари (+/- 1.6 %)	101	101	(101)	(101)

Излагането на риск от промени във валутните курсове варира през годината в зависимост от обема на извършените международни сделки. Въпреки това се счита, че представеният по-горе анализ представя степента на излагане на Групата на валутен риск.

33.1.2. Лихвен риск

Политиката на Групата е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Затова дългосрочните заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Групата отчита задължения по лизингови договори, чиито лихвени проценти са обвързани с едномесечен LIBOR, което поражда лихвен риск за Групата.

Представената по-долу таблица показва чувствителността на нетния финансов резултат за периода след данъци и на собствения капитал към вероятна промяна на лихвения процент по финансовите лизинги с плаващ лихвен процент, базиран на LIBOR, с годишно стандартно отклонение в размер на 1.6% (2021 г.: +/- 1.32 %). Тези промени се определят като вероятни въз основа на наблюдения на настоящите пазарните условия. Изчисленията се базират на промяната на средния пазарен лихвен процент и на финансовите инструменти, държани от Групата към края на отчетния период, които са чувствителни спрямо промени на лихвения процент. Всички други параметри са приети за константни.

31 декември 2022 г.

	Общ всеобхватен доход		Собствен капитал	
	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент
Задължения по лизингови договори (LIBOR +/- 1.32 %)	(69)	69	(69)	69

31 декември 2021 г.

	Общ всеобхватен доход		Собствен капитал	
	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент	увеличение на лихвения процент	намаление на лихвения процент
Задължения по лизингови договори (LIBOR +/- 0.62 %)	(43)	43	(43)	43

33.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Групата. Групата е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозирание на средства и други.

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

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Дългови инструменти по амортизирана стойност		
Предоставени заеми	2 548	2 110
Търговски и други вземания	13 212	2 654
Вземания от свързани лица	1 139	712
Пари и парични еквиваленти	4 004	527
Балансова стойност	20 903	6 003

Групата редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Групата е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Групата счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Групата не е предоставяла финансовите си активи като обезпечение по сделки, с изключение на поети гаранции по договори за беърбуут чартър, за обезпечаване на задълженията на дружествата в Групата, оповестени в пояснение 18.

Към датата на консолидирания финансов отчет някои от необезценените търговски и други вземания са с изтекъл срок на плащане. Възрастовата структура на необезценените просрочени финансови активи е следната:

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Над 1 година	2 488	1 966
До 3 месеца		
Общо	2 488	1 966

По отношение на вземанията си Групата е изложена на по-значителен кредитен риск към няколко контрагента главно от гледна точка на съществеността на експозициите към същите. Търговските вземания се състоят от малък брой клиенти. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Групата по отношение на тези финансови инструменти.

33.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Групата да не може да погаси своите задължения. Групата посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Групата за периода.

Към 31 декември 2022 г. падежите на договорните задължения на Групата, са обобщени, както следва:

	Текущи До 1 година хил. лв.	Нетекущи От 1 до 5 години хил. лв.
31 декември 2022 г.		
Заеми	4	3 150
Задължения по лизингови договори	25 362	31 686
Търговски и други задължения	7 737	-
Задължения към свързани лица	2 534	11 734
Общо	35 637	46 570

В предходния отчетен период падежите на договорните задължения на Групата са обобщени, както следва:

	Текущи До 1 година хил. лв.	Нетекущи От 1 до 5 години хил. лв.
31 декември 2021 г.		
Заеми	2 064	11 306
Задължения по лизингови договори	56	189
Търговски и други задължения	256	0
Задължения към свързани лица	7 434	2 568
Общо	9 810	14 063

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Групата отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори паричните потоци от търговски вземания са дължими в различни времеви интервали, вариращи от авансово плащане до един месец.

34. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Групата във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Групата да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Групата наблюдава капитала на базата на съотношението на коригирания капитал към нетния дълг.

Групата определя коригирания капитал на основата на балансовата стойност на собствения капитал и субординирания дълг, представени в консолидирания отчет за финансовото състояние.

Субординираният дълг включва необезпечените заеми.

Нетният дълг включва сумата на всички задължения, намалена с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Целта на Групата е да поддържа съотношението на капитала към общото финансиране от в разумни граници.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Собствен капитал	37 989	13 927
+Субординиран дълг	3 154	13 370
Коригиран капитал	41 143	27 297
Общо задължения	84 431	90 671
- Пари и парични еквиваленти	(4 004)	(527)
Нетен дълг	80 427	90 144
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	1.95:1	3.30:1

Групата управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Групата може да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да намали задълженията си, при отчитане на потенциалните обективни ограничения, които биха възникнали въз основа на договорености, по които е страна. Групата не е променяла целите, политиките и процесите за управление на капитала, както и начина на определяне на капитала през представените отчетни периоди.

35. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития между датата на консолидирания финансов отчет и датата на оторизирането му за издаване, с изключение на посоченото по-долу.

Идентифицирани са следните некоригиращи събития:

Ефекти върху дружеството от климатични въпроси

Не се очакват преки и непреки ефекти, възможни въздействия върху дейността на дружеството от Парижкото споразумение и Европейския закон за климата /вкл. върху сектора, в който оперира дружеството, поети ангажменти на страната, вкл. ефекти от Плана за възстановяване и развитие представен от България/.

Няма данни за емисии парникови газове, както и не са предприемани действия от дружеството за идентифициране и решаване на въпроси свързани с климатични промени, поети ангажменти и очаквани въздействия върху дружеството.

Няма данни за въздействие върху дейността на дружеството през 2022 г. и ефекти върху дейността, вкл. рискове относно забавяне или невъзможност за събиране на вземания от контрагенти.

Ефект от военен конфликт в Европа

На 24 февруари 2022 г. Руската Федерация предприе въоръжена инвазия в Украйна. В резултат, в следващите дни на Русия бяха наложени икономически и финансови санкции от Европейския съюз, и редица други страни, които освен ефект върху самата Русия, се очаква в средносрочен и дългосрочен план да имат всеобхватен негативен ефект върху световната икономика и почти всяка сфера на обществения живот. Дружеството няма активи в засегнатите страни и няма преки взаимоотношения с контрагенти от тези страни. Тъй като ситуацията е много динамична, ръководството не може да направи достатъчно добра прогноза за количественото въздействие на кризата върху финансовото състояние на Дружеството, но е предприело необходимите мерки за да ограничи потенциалните негативни ефекти и да защити интересите на заинтересованите лица (акционери, контрагенти и др.).

36. Одобрение на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет към 31 декември 2022 г. (включително сравнителната информация) е утвърден за издаване от Съвета на директорите на 31.08.2023 г.



Николай Колев
(Исп. Директор)