

2.6. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до признаването на отчетни обекти за активи или пасиви, които не отговарят на критериите на МСФО и рамката към тях.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат и се състоят от лихвени разходи и такси, свързани с получени кредити.

2.7. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от себестойност и нетната реализуема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт (стока) в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността). За стоки и материали в готов вид това са всички доставни разходи, които включват: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на стоките и материалите в готов за тяхното ползване вид.

При употребата (продажбата) на материалните запаси за изписването им се използва методът на средно претеглена стойност.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на Дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Първоначално оценяване

Търговските и други вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а

последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, определен от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата.

Загубите от обезценка на търговски вземания се представят заедно с други загуби от обезценка от договори с клиенти в отчета за печалбата или загубата за годината.

2.9. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват разплащателни сметки в банки.

Последващо оценяване

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност, намалена с натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- паричните постъпления от лихви по банкови депозити се посочват на ред “получени лихви” към паричните потоци от оперативна дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на Дружеството за съответния период (месец).

2.10. Търговски задължения

Търговските задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.11. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Мейпъл Лийф Фармс Юрп ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на Дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40.

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите,

когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от Дружеството вноски по планове с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда Дружеството в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

Към 31 декември 2021 г. и към 31 декември 2020 г. Дружеството не е формирало задължения за пенсиониране, поради липса на персонал.

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредбите на трудовото и осигурителното законодателство в България, Дружеството като работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задълженията към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за реструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.12. Дружествен капитал

Мейпъл Лийф Фармс Юрп ЕООД, като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в Търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като

обезпечение на кредиторите на Дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Собственикът отговаря за задълженията на Дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира връщане на това участие в производството по ликвидация или несъстоятелност. Капиталът е представен по номиналната стойност на дяловете.

2.13. Финансови инструменти

Финансови активи

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

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи на Дружеството се класифицират в една група, според последващата им оценка: по амортизирана стойност.

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност. Изключение от това правило са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 и издадената фактура.

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 поело ангажимент да закупи или продаде актива.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на Дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да пораждат парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който Дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци произтичат от събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи на Дружеството се класифицират като финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти).

Финансови активи по амортизирана стойност

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва 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 поражда парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания на главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват: парични средства и парични еквиваленти в банки и търговски вземания.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва от отчета за финансовото състояние на Дружеството 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 е прехвърлило контрола върху него.

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 Дружеството 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 с това 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 по-ниската от: първоначалната балансова/преносна стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват и паричните потоци от продажбата на държано обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

За изчислението на очакваните кредитни загуби по *паричните средства и парични еквиваленти* в банки, Дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход Дружеството прилага “тристепенен” модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент (актив). За целта се прилага рейтингов модел, като се използват рейтингите на банките, определени от международно признати рейтингови фирми. На тази база, от една страна, Дружеството използва публични данни за PD (вероятности за неизпълнение), рефериращи към рейтинга на съответната банка, а от друга, от промяната на рейтинга на съответната банка, Дружеството оценява наличието на завишен кредитен риск. Загубите при неизпълнение се оценяват съобразно наличието на гарантирани и/или обезпечени суми по банковите сметки.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на *търговските вземания и активите по договори с клиенти* Дружеството е избрало и прилага опростен подход на база матрица за проценти за очаквани кредитни загуби и миграционни коефициенти, и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата.

Финансовите активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като: такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, търговски или други задължения, или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти в ефективен хедж, когато е уместно.

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

Финансовите пасиви на Дружеството включват задължения към свързани предприятия и търговски задължения.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Класификационни групи

Получени заеми и други привлечени средства

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за печалбата или загубата, когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

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 ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като "финансов разход" в отчета за печалбата или загубата.

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при по същество 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 печалбата или загубата.

Компенсиране (нетиране) на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират (нетират) и в отчета за финансовото състояние се отразява нетната сума, ако съществува приложимо законно право за компенсиране на признатите суми и ако е налице намерение за уреждане на нетна основа, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Това изискване произтича от идеята на реалната стопанска същност на отношенията на Дружеството с даден контрагент, че при едновременното съществуване на тези две изисквания очакваният фактически бъдещ паричен поток и ползи от тези разчети за предприятието е нетният поток, т.е. нетната сума отразява реалното право или задължение на Дружеството от тези финансови инструменти - при всички обстоятелства да получи или плати единствено и само нетната сума. Ако не са налице едновременно и двете условия се приема, че правата и задълженията на Дружеството по повод тези насрещни разчети (финансови инструменти) не се изчерпват при всички ситуации само и единствено с получаването или плащането на нетната сума.

Политиката за нетирането е свързана и с оценката, представянето и управлението на реалния кредитен и ликвиден риск, свързан с тези насрещни разчети.

Критериите, които се прилагат за установяване на "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" са:

- да не зависи от бъдещо събитие, т.е. да не е приложимо само при настъпване на някакво бъдещо събитие;
- да бъде възможно за упражняване и защитимо с правни способности в хода на (кумулятивно):
 - обичайната дейност,

- в случай на неизпълнение/просрочие, и
- в случай на неплатежоспособност или несъстоятелност.

Приложимостта на критериите се оценява спрямо изискванията на българското законодателство и установените договорености между страните. Условието за "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" винаги и задължително се оценява заедно с второ условие - за "задължително намерение за уреждане на тези разчети на нетна база".

Оценяване по справедлива стойност

Справедливата стойност се определя като цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването.

Ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на финансовите активи отчитани по амортизирана стойност е близка до тяхната балансова стойност.

Дружеството определя справедливата стойност на деривативи на база модел на дисконтираните парични потоци и отговаря на ниво 3 – дефинирано като: Оценка на справедлива стойност посредством оценъчни техники, включващи данни за актива или пасива, които не са основани на налична пазарна информация (ненаблюдаеми данни) от йерархията на справедливите стойности въведена от МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10% (2020 г.: 10%).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от първоначално признаване на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2021 година

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда в края на всеки отчетен период и те се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Отсрочени данъчни активи на Дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция, и то тогава и само тогава, когато Дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху печалбата.

Към 31 декември 2021 г. Дружеството е признало отсрочени данъчни активи в размер на 10 х. лв. (31 декември 2020 г.: 236 х. лв.), (Приложение 8).

3. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

През 2021 г. Дружеството не отчита приходи от продажби на стоки (2020 г.: няма).

Контролът при продажбите се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора. Приходи от продажба на стоки се признават в точно определен времеви момент. Приходите се измерват въз основа на определената в договора цена на сделката. Дружеството няма активи и пасиви по договори с клиенти към 31.12.2021 г. и към 31.12.2020 г.

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Счетоводни услуги	17	18
Застраховки	9	8
Правни и данъчни услуги	8	2
Наем на административен адрес	2	2
Други	2	2
Общо	38	32

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Вноски за социално и здравно осигуряване	2	2
Общо	2	2

6. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Данъчно непризнати разходи	11	2
Общо	11	2

7. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Изчислението на данъчния финансов резултат се извършва чрез преобразуване на счетоводния финансов резултат, съгласно изискванията на българския ЗКПО.

Основните компоненти на разхода за данъци за периода, завършващ на 31 декември са:

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
<i>Отчет за всеобхватния доход</i>		
Данъчна загуба за годината по данъчна декларация	(33)	(25)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10%	-	-
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Отсрочен данък начислен върху данъчната загуба за текущата година	3	3
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(229)	-
Общо (разход за) / икономия от данъци върху печалбата, отчетена в отчета за всеобхватния доход	(226)	3

Равнение на разхода за данъци върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
<i>Счетоводна загуба преди данъци за годината</i>	(51)	(36)
Икономия от данък върху печалбата – 10%	5	4
<i>От непризнати суми по данъчна декларация</i>		
Свързани с увеличения - 17 х. лв. (2020 г.: 11 х. лв.)	(2)	(1)
Отписани отсрочени данъчни активи, признати върху данъчни загуби от предходни години	(229)	-
Общо (разход за) / икономия от данъци върху печалбата, отчетена в отчета за всеобхватния доход	(226)	3

8. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Активите по отсрочени данъци към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>
	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Данъчна загуба	97	10	2,358	236
Активи по отсрочени данъци върху печалбата	97	10	2,358	236

Съгласно българското законодателство данъчна загуба, възникнала през финансовата година, може да бъде пренесена за бъдещи периоди и прихваната от бъдещи облагаеми печалби през всяка от следващите пет финансови години.

9. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
ДДС за възстановяване	1	1
Предплатени разходи по застраховки	5	4
Общо	6	5

Вземанията по ДДС за възстановяване към 31 декември 2021 г. са уредени през първото тримесечие на 2022 г.

10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Наличните към 31 декември 2021 г. парични средства в размер на 98 х. лв. (31 декември 2020 г.: 154 х. лв.) са по разплащателни сметки на Дружеството в Обединена българска банка - с дългосрочен кредитен рейтинг по Фич А- (високо кредитно качество). Паричните средства са разпределени по валути, както следва:

- в лева – 5 х. лв. (31.12.2020 г.: 52 х. лв.)
- в евро – 93 х. лв. (31.12.2020 г.: 102 х. лв.)

Към 31.12.2021 г. и към 31.12.2020 г. ръководството на Дружеството е анализирано и оценило, че обезценка на паричните средства не би следвало да бъде начислявана, или ако има такава минимална, то това е несъществена сума за целите на оповестяване във финансовия отчет.

11. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2021	31.12.2020
	BGN '000	BGN '000
Основен капитал	4,891	2
Непокрита загуба	(4,786)	(4,509)
Общо	105	(4,507)

На 03.09.2021 с Решения на едноличния собственик на капитала, допълнителните финансираня по реда на Търговския закон, в размер на 4,889 х. лв. са преобразувани в основен капитал.

12. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските задължения към 31 декември 2021 г. се формират от задължения към доставчици в размер на 9 х. лв. (31.12.2020 г.: 9 х. лв.).

Търговските задължения имат текущ характер. Обичайният кредитен срок за погасяване на задълженията е до 14 дни.

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към 31 декември 2021 г. Дружеството няма задължения към свързани предприятия. (31 декември 2020 г.: 4,893 х. лв.).

Равнение на движението на пасивите, произтичащи от финансовата дейност

Таблицата по-долу представя промените в пасивите от финансовата дейност, като представя както паричните, така и непаричните промени. Пасивите, произтичащи от финансовата дейност са тези, за които паричните потоци са, или бъдещите парични потоци ще бъдат, класифицирани в отчета за парични потоци на Дружеството като парични потоци от финансова дейност.

	01.01.2021 г.	Промени в паричните потоци от финансова дейност	Непарични промени	Други промени	31.12.2021 г.
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Допълнително финансиране по реда на Търговския закон	4,889	-	(4,889)	-	-
Общо	4,889	-	(4,889)	-	-

14. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През годината Дружеството е осъществило трансакции със свързани лица, данните за които са представени по-долу.

Свързаните лица на Дружеството са както следва:

<i>Дружество</i>	<i>Вид свързаност</i>
Мейпъл Лийф Интернешънъл Холдингс Инк., САЩ	Компания – майка
Мейпъл Лийф Фармс Инк., САЩ	Предприятие от група

Трансакциите със свързани лица включват:

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Доставки на услуги от свързани лица		
<i>Префактурирани застраховки, в т.ч.:</i>	<u>4</u>	<u>4</u>
<i>Мейпъл Лийф Фармс Инк., САЩ</i>	<u>4</u>	<u>4</u>

Открити салда

Разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия към 31 декември са представени в Приложение 13.

15. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Структура на финансовите активи и пасиви на Дружеството към 31 декември по категории е посочена по-долу:

31.12.2021 година

<i>Финансови активи по амортизирана стойност</i>	BGN'000
Парични средства и парични еквиваленти	<u>98</u>
Общо	<u>98</u>

31.12.2021 година

<i>Финансови пасиви по амортизирана стойност</i>	BGN'000
Търговски задължения	<u>9</u>
Задължения към свързани предприятия	<u>-</u>
Общо	<u>9</u>

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2021 година

31.12.2020 година

Финансови активи по амортизирана стойност	BGN'000
Парични средства и парични еквиваленти	154
Общо	154

31.12.2020 година

Финансови пасиви по амортизирана стойност	BGN'000
Търговски задължения	9
Задължения към свързани предприятия	4,893
Общо	4,902

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен валутен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци.

Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари, за да се постигне минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на Дружеството.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото основната част от неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Таблицата по-долу обобщава експозицията на Дружеството към валутен риск:

31 декември 2021	EUR	USD	BGN	Общо
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Финансови активи				
Парични средства и парични еквиваленти	93	-	5	98
Общо	93	-	5	98
Финансови пасиви				
Търговски задължения	-	-	9	9
Задължения към свързани предприятия	-	-	-	-
Общо	-	-	9	9

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2021 година

31 декември 2020	<i>EUR</i>	<i>USD</i>	<i>BGN</i>	<i>Общо</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Финансови активи				
Парични средства и парични еквиваленти	102	-	52	154
Общо	102	-	52	154
Финансови пасиви				
Търговски задължения	-	-	9	9
Задължения към свързани предприятия	4,889	4	-	4,893
Общо	4,889	4	9	4,902

Ценови риск

Дружеството администрира и договаря цените, с цел постигане на конкурентни предимства не само в краткосрочен, но и в дългосрочен аспект. В тази връзка цените се разглеждат периодично и при необходимост се предоговарят във връзка с конкретните пазарни условия.

Кредитен риск

Дружеството няма концентрация на кредитен риск. Дружеството е изготвило модел за матрично провизиране и на база този модел прави преглед за обезценка на вземанията към датата на всеки отчетен период.

Паричните средства на Дружеството и разплащателните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда политика по управление на ликвидността, чрез която поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, вкл. чрез осигуряване на адекватни кредитни ресурси и улеснения. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от ръководството на Дружеството, като се поддържа и предоставя текуща информация на дружеството-майка за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на Дружеството, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет към датата на отчета за финансовото състояние. Таблицата е изготвена на база на договорените недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането и респ. задължението е изискуемо.

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2021 година

31 декември 2021 г.	на виждане BGN'000	до 1 м. BGN'000	1-3 м. BGN'000	3 - 12 м. BGN'000	1 – 2 г. BGN'000	Общо BGN'000
---------------------	--------------------------	--------------------	-------------------	----------------------	---------------------	-----------------

Финансови активи

Парични средства и парични еквиваленти

98	-	-	-	-	-	98
98	-	-	-	-	-	98

31 декември 2021 г.	на виждане BGN'000	до 1 м. BGN'000	1-3 м. BGN'000	3 - 12 м. BGN'000	1 – 2 г. BGN'000	Общо BGN'000
---------------------	--------------------------	--------------------	-------------------	----------------------	---------------------	-----------------

Финансови пасиви

Търговски задължения
Задължения към свързани предприятия

-	3	-	6	-	9
-	-	-	-	-	-
-	3	-	6	-	9

31 декември 2020 г.	на виждане BGN'000	до 1 м. BGN'000	1-3 м. BGN'000	3 - 12 м. BGN'000	1 – 2 г. BGN'000	Общо BGN'000
---------------------	--------------------------	--------------------	-------------------	----------------------	---------------------	-----------------

Финансови активи

Парични средства и парични еквиваленти

154	-	-	-	-	-	154
154	-	-	-	-	-	154

31 декември 2020 г.	на виждане BGN'000	до 1 м. BGN'000	1-3 м. BGN'000	3 - 12 м. BGN'000	1 – 2 г. BGN'000	Общо BGN'000
---------------------	--------------------------	--------------------	-------------------	----------------------	---------------------	-----------------

Финансови пасиви

Търговски задължения
Задължения към свързани предприятия

-	3	-	6	-	9
-	4	-	4,889	-	4,893
-	7	-	4,895	-	4,902

16. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

В края на месец февруари (на 24 февруари 2022 г.) започна военен конфликт на територията на Украйна с Русия, който продължава и към датата на издаване на този финансов отчет. В резултат на това водещите финансови пазари по света изпитват сътресения, а проблемите с веригите на доставка, породени от пандемията COVID-19, се очаква допълнително да се усложнят още повече вследствие на този конфликт на територията на Украйна. На Руската федерация се налагат все по-широки икономически санкции от страна на Европейския съюз, САЩ, Великобритания, Канада, Австралия, Япония и други държави. Поради това се правят предвиждания за значително повишаване на цените на петрола, газа, ел.енергията и други суровини, както и повишена инфлация на глобално ниво, което от своя страна биха имали ефект

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2021 година

върху решенията на централните банки по света за възходяща корекция на основните лихвени проценти. Това, от своя страна, би имало непосредствен ефект върху цените на финансовите активи на световно ниво. Започват да се установяват и първите индикации. Развитието и изходът на този военен конфликт не могат да се предвидят на този етап, както и е трудно да бъдат прогнозирани неговите дългосрочни ефекти върху глобалното икономическо и социално развитие, вкл. и за България.

Ръководството на дружеството е определило това събитие като некоригиращо по смисъла на МСС10. Поради това няма отчетени ефекти в настоящия финансов отчет за 2021 г.

В краткосрочен план оценката на ръководството е, че доколкото дружеството не поддържа тесни икономически връзки и значителен обем инвестиции, свързани с Русия и Украйна, няма налице съществени преки ефекти и сериозно засегнати експозиции.

Неп прякото влияние върху дейността, активите и пазарите на дружеството ръководството преценява чрез очакваното значително повишаване на цените на петрола, газта и други суровини, които имат широкообхватно влияние върху икономиката, както и повишаването на инфлацията на глобално ниво. Това би имало непосредствен ефект върху цените на финансовите активи на световно ниво, в това число и несигурността свързана с цените на инструментите с фиксирана доходност (ДЦК и корпоративни облигации).

Развитието и изходът на конфликта не могат да се предвидят на този етап, доколкото той все още е в ранен етап, с множество несигурности, и е много трудно да бъдат прогнозирани неговите дългосрочни ефекти както върху глобалното икономическо и социално развитие на Европейския съюз и света като цяло, така и в частност на България и дружеството.

Мейпъл Лийф Фармс Юрп ЕООД
Гр. София 1000
Р-н Средец
Ул. Хан Крум 25