

Име на дружеството:

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД

Управител:

Ерик Есиг

Адрес на управление:

гр. София, ул. Хан Крум 25

Съставител:

АФА Консултанти ООД

Юристи:

Адвокатско дружество Добрев и Люцканов

Обслужваща банка:

ОББ АД

ORIGINAL

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2020 година

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕННТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

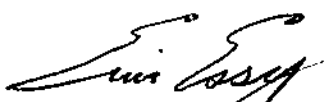
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВНИЯ ОТЧЕТ

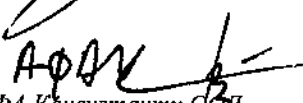
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	7
3. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ	23
4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	24
5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	24
6. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	24
7. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	24
8. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	25
9. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	26
10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	26
11. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	26
12. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	27
13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	27
14. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	28
15. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	28
16. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	31

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2020 година

	Приложения	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Приходи от договори с клиенти	3	-	-
Разходи за външни услуги	4	(32)	(41)
Разходи за персонала	5	(2)	(2)
Други разходи за дейността	6	(2)	(2)
Загуба от оперативна дейност		<u>(36)</u>	<u>(45)</u>
Загуба преди данък върху печалбата		<u>(36)</u>	<u>(45)</u>
(Разход за данък) / Икономия от данък върху печалбата	7	3	(225)
Нетна загуба за годината		<u>(33)</u>	<u>(270)</u>
Други компоненти на всеобхватния доход		-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		<u>(33)</u>	<u>(270)</u>

Приложенията на страници от 5 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.


Управител: Ерик Есиг


Съставител: АФА Консултанти ООД
Валя Йорданова, управител

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 към 31 декември 2020 година

	Приложения	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Активи по отсрочени данъци	8	236	233
		<u>236</u>	<u>233</u>
Текущи активи			
Други вземания и предплатени разходи	9	5	2
Парични средства и парични еквиваленти	10	154	186
		<u>159</u>	<u>188</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>395</u>	<u>421</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал		2	2
Непокрита загуба		(4,509)	(4,476)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	11	<u>(4,507)</u>	<u>(4,474)</u>
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Задължения към свързани предприятия	13	-	4,889
		<u>-</u>	<u>4,889</u>
Текущи задължения			
Търговски задължения	12	9	6
Задължения към свързани предприятия	13	4,893	-
		<u>4,902</u>	<u>6</u>
ОБЩО ПАСИВИ		<u>4,902</u>	<u>4,895</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>395</u>	<u>421</u>

Приложенията на страници от 5 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 31 е одобрен за издаване от управителя на дружеството и е подписан от него на 27 април 2021 година

Управител: Ерик Есиг

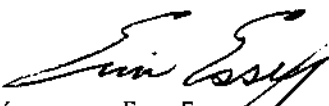
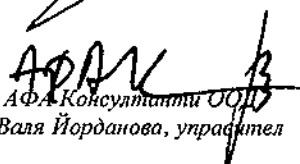
Съставител: АФА Консултанти ООД
 Валя Йорданова, управител

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

за годината, завършваща на 31 декември 2020 година

	Приложения	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Плащания на доставчици		(31)	(48)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(4)	(9)
Възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		4	7
Други постъпления/(плащания), нетно		(1)	(1)
Нетни парични потоци използвани в оперативна дейност		(32)	(51)
Нетно намаление на паричните средства и паричните еквиваленти		(32)	(51)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	10	186	237
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	10	154	186

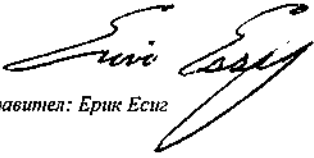
Приложенията на страници от 5 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.

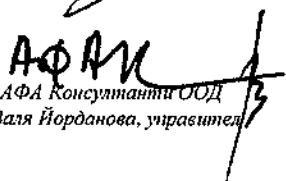

Управител: Ерик Есиг
Съставител: АФА Консултантс ООД
Валя Йорданова, управител

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРП ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2020 година

	Приложения	Основен капитал BGN'000	Натрупани загуби BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
Салдо към 1 януари 2019 година		<u>2</u>	<u>(4,206)</u>	<u>(4,204)</u>
<i>Промени в собствения капитал за 2019 година</i>				
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:		-	(270)	(270)
- нетна загуба за годината		-	(270)	(270)
Салдо към 31 декември 2019 година	11	<u>2</u>	<u>(4,476)</u>	<u>(4,474)</u>
<i>Промени в собствения капитал за 2020 година</i>				
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:		-	(33)	(33)
- нетна загуба за годината		-	(33)	(33)
Салдо към 31 декември 2020 година	11	<u>2</u>	<u>(4,509)</u>	<u>(4,507)</u>

Приложенията на страници от 5 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.


Управител: Ерик Есиг


Съставител: АФА Консултантс ООД
Валя Йорданова, управител

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Мейпъл Лийф Фармс Юрп ЕООД (Дружеството), ЕИК 204102194, е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено през м. юни 2016 г., със седалище и адрес на управление гр. София 1000, ул. Хан Крум № 25.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2020 г. капиталът на Дружеството е разпределен в 170 равни дяла с номинална стойност от 10 лв. всеки (31 декември 2019 г.: 170 равни дяла с номинална стойност 10 лв. всеки). Едноличен собственик на капитала е Мейпъл Лийф Интернешънъл Холдингс Инк., САЩ.

До 10 ноември 2019 г. Дружеството се управлява и представлява от управителите Ерик Есиг и Стивън Шулт, заедно и поотделно. Считано от 11 ноември 2019 г. Стивън Шулт е освободен и за периода след тази дата и към 31 декември 2020 г. Дружеството се управлява и представлява единствено от управителя Ерик Есиг.

Към 31 декември 2020 г. Дружеството няма наети лица на трудов договор (31 декември 2019 г.: няма).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството включва дистрибуция на хранителни продукти и птичи продукти.

1.3. Пандемия КОВИД 19 – влияние, ефекти, предприети действия и мерки

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемия относно разпространението на COVID-19, а на 13 март 2020 г. Народното събрание гласува извънредно положение в Р България, в резултат на което се предприеха редица ограничителни мерки.

На 24 март 2020 г. беше обнародван Законът за извънредното положение, с който се приеха мерки за времето на извънредното пандемично положение в различни области – трудови правоотношения и социално осигуряване, данъчно облагане и годишно финансово приключване, неизпълнение и принудително изпълнение, срокове и други. Бяха приети решения и заповеди на Министерски съвет и Министерството на здравеопазването за въвеждане на противоепидемични мерки на територията на страната с цел защита и опазване живота и здравето на населението, свързани със: забрана за влизане на територията на страната и предприемане на мерки (карантина или предоставяне на отрицателен лабораторен резултат от проведено PCR изследване преди влизане на територията на страната) към държави с установена повишена заболяемост от COVID-19 и значително епидемично разпространение; спазване на изисквания за физическа дистанция,

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2020 година

хигиена на ръцете, дезинфекция и носене на защитни маски за лице на закрити обществени места; временно спиране или ограничаване на експлоатацията или режима на работа на обекти с обществено предназначение и/или други обекти или услуги, предоставяни на гражданите и др.под.

На 10 април 2020 беше утвърден от Българска народна банка („БНБ“) „Ред за отсрочване и уреждане на изискуеми задължения към банки и дъщерните им дружества – финансови институции във връзка с въведеното на 13 март 2020 от Народното събрание извънредно положение“ („Редът“), произтичащо от пандемията от COVID-19 и последиците от него. С Редът се даде възможност на кредитополучателите, засегнати от предприетите ограничителни мерки, да отерочат погасяването на своите задължения към финансови институции. Първоначално, Редът даде възможност за отсрочване на задължения за срок до 6 месеца, който изтича не по-късно от 31 декември 2020. Впоследствие, Редът беше изменен и този срок се удължи до 31 март 2021. С ново решение на БНБ, от 10 Декември 2020, действието на Редът се удължи до 31 декември 2021, а на кредитополучателите се даде възможност за отсрочка на погасяването на своите задължения към финансови институции за срок до 9 месеца.

В резултат на наложените ограничения у нас и в повечето държави по света, беше нарушено нормалното функциониране на бизнесите от редица сектори на икономиката. Затруднени бяха доставките на суровини и материали от доставчици, експедициите към клиенти и осигуреността от работна ръка. Почти всички предприятия, макар и в различна степен, се наложи да предприемат определени действия и мерки за пренастройване на организацията на стопанската им дейност, трудовия режим на работа, бизнес комуникацията и други аспекти на взаимоотношенията с контрагенти, партньори и държавни институции.

Влияние върху дейността и финансовото състояние на Дружеството:

Дружеството не е осъществявало търговска дейност през 2020 г. и поради това неговата дейност през тази година не е била засегната от пандемичното положение в страната и другите държави, с които то има бизнес връзки и отношения.

Същите тенденции се запазват и за началото на 2021 г.

Ефекти върху елементите на финансовия отчет

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

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Мейпъл Лийф Фармс Юрп ЕООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2020 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти” (МСС).

За текущата финансова година Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата/нейната дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2020 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

- **Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане (Рамката) и съответни промени в референциите към нея в различни МСФО (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., приети от ЕК).** Тези промени в Рамката включват преработени изцяло дефиниции за „актив” и „пасив”, както и нови насоки и концепции за тяхното измерване, отписване, представяне и оповестяване. Промените в Концептуалната рамка са съпроводени с изменения в някои препратки към нея в Международните стандарти за финансово отчитане, в т.ч. МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР 32.

- **МСФО 3 (променен) – Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., приет от ЕК).** Тази промяна касае даденото в приложенията към стандарта определение за „бизнес” и е свързана с трудностите, които придобиващи предприятия срещат в преценката дали се придобива бизнес или съвкупност от активи.

- **Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните оценки и грешки (в сила за годишни периоди от**

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2020 година

01.01.2020 г – приети от ЕК). Тези промени касаят прецизиране определението за „същественост“, посочено в двата стандарта. Според тях новото определение за същественост е: „информацията е съществена, ако пропусната, представена неточно или прикрита, би могло в разумна степен да се очаква да повлияе на решенията на основните потребители на финансовите отчети с обща цел, които предоставят финансова информация за дадено отчетно предприятие”.

- **Промени в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване и МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г – приети от ЕК).** Тези промени са свързани с произтичащата несигурност от реформата на базовите лихвени проценти, предприета от Съвета за финансова стабилност към Г20. Този реформа е насочена към замяна на съществуващите и използвани като базови, в сделките с финансови инструменти, междубанкови лихвени проценти (Например: Libor, Euribor, Tibor), с алтернативни базови лихвени проценти, основаващи се на междубанкови пазари, както и за разработване на алтернативни базови лихвени проценти, които са почти безрискови.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2020 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

- **Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не приети от ЕК).**

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

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

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

- **Промени в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оповестяване, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСФО 4 Застрахователни договори и МСФО 16 Лизинг вързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., не приети от ЕК).**

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2020 година

- Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане и съответни промени в референциите към нея в различни МСФО (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., приети от ЕК);

- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г. – приети от ЕК);

- Промени в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г. – приети от ЕК).

Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2020 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

- Промени в МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.06.2020 г., приети от ЕК).

- МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не е приет от ЕК).

- МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС).

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

- Промени в МСФО 4 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК).

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2020 година

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Действащо предприятие

Към 31.12.2020 г. непокрытите загуби на дружеството са в размер на 4,509 х. лв. (31.12.2019 г.: 4,476 х. лв.). Едноличният собственик на капитала на дружеството е информиран за натрупаните загуби. Към датата на одобряване на този финансов отчет едноличният собственик не е изразил намерение за прекратяване на дружеството, поради което то е приело за налична валидността на принципа - предположение за действащо предприятие при съставянето и одобрението на финансовия отчет за годината, приключваща на 31.12.2020 г. - активите и пасивите, респ. приходите и разходите на Мейпъл Лийф Фармс Юрп ЕООД са признати, оценени, класифицирани и представени съгласно принципа на действащо предприятие.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и/или преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на Дружеството е българският лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към официалната валута на Европейския съюз еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2020 година

историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третираат като други приходи/разходи от/за дейността и се представят нетно.

2.5. Приходи

Признаване на приходи по договори с клиенти

Обичайните приходи на Дружеството са от продажба на стоки: патешко месо и патешки продукти. Приходите се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента количества стоки се прехвърлят на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той: а/ има търговска същност и мотив; б/ страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и се ангажирали да го изпълнят; в/ правата на всяка страна и г/ условията за плащане могат да бъдат идентифицирани; и д/ съществува вероятност възнаграждението, на което Дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено. При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит и обичайни бизнес практики.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка през всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (пасив по договор) в отчета за финансовото състояние, докато: а/ всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени; б/ Дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или в/ когато договорот е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти Дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един, и респ. дали обещаната продукция във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.

Всяко обещание за прехвърляне на продукцията, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора), и/или на поредица (серия) от разграничими продукция, която по същество е еднаква и има същия модел на прехвърляне на клиента, се отчита като едно задължение за изпълнение.

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2020 година

Дружеството признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор. При договори със сходни характеристики приходите се признават на портфейлна база, само ако групирането им в портфейл не би имало съществено различно въздействие върху финансовите отчети.

Измерване/(оценяване) на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор и/или портфейл цена на сделката.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента (ако има такива). При договори с повече от едно задължения за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и/или услуга, определени по един от допустимите в МСФО 15 методи, като приоритет се дава на метода на „наблюдаемите продажни цени”.

Промяната в обхвата или цената (или и в двете) на договора се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и/или услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена. В зависимост от това:

а) модификацията се отчита като отделен договор, ако обхвата на договора се разширява поради добавянето на стоки и/или услуги, които са разграничими, и промяната в договорната цена отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги;

б) модификацията се отчита като прекратяване на съществуващия договор и сключване на нов договор (прилагане в бъдещето), ако оставащите стоки и/или услуги са разграничими от прехвърлените преди модификацията, но промяната в договорната цена не отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги;

в) модификацията се отчита като част от съществуващия договор (кумулятивно коригиране), ако оставащите стоки и/или услуги не са разграничими от прехвърлените преди модификацията и следователно са част от едно задължение за изпълнение, което уредено частично.

Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Информация за задълженията за изпълнение е представена в Приложение 3 Приходи от договори с клиенти.

Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че действа като принципал при договореностите си с клиентите, освен ако изрично не е оповестено друго за определени транзакции, тъй като обичайно Дружеството контролира стоките преди да ги прехвърли към клиента.

Приходи от продажби на стоки

Дружеството продава патешко месо и патешки продукти. При продажба контролът върху стоките се прехвърля към клиента в точно определен времеви момент, което обичайно става с предаването, съответно приемането на стоката от клиента на уговорено място, и клиентът може да се разпорежда със стоките, като управлява употребата и получа по същество всички останали ползи.

Цена на сделката и условия за плащане

Цената на сделката обичайно включва фиксирана продажна цена, съгласно договора с клиента. Цената на всяка разграничима стока е определена индивидуално. Договорените променливи възнаграждения не могат да бъдат свързани изцяло с едно или някои от отделните стоки (задължения за изпълнение) в договора.

Променливо възнаграждение

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размера на признатите кумулативно приходи.

Всички последващи промени в размера на променливото възнаграждение се признават като корекция на приходите (като увеличение или намаление) към датата на промяната и/или разрешаване на несигурността. В края на всеки отчетен период Дружеството преразглежда направените преценки и актуализира цената на сделките, така че да представи вярно съществуващите и настъпилите през отчетния период обстоятелства.

Салда по договори с клиенти

Търговски вземания и активи по договори

Активът по договор е правото на Дружеството да получи възнаграждение в замяна на продукцията, която е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Ако чрез прехвърляне на продукцията Дружеството изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и/или преди плащането да стане дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение (което е под условие). Признатите активи по договор се рекласифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Пасиви по договори

Като пасив по договор Дружеството представя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход, когато (или като) удовлетвори задълженията за изпълнение.

Активите и пасивите по договор се представят на отделен ред към текущите и нетекущите активи и пасиви в отчета за финансовото състояние. Те се включват в групата на текущите

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2020 година

активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи. Активите и пасивите, произтичащи от един договор се представят нетно в отчета за финансовото състояние, дори ако те са резултат от различни договорни задължения по изпълнението на договора.

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 Финансови инструменти. Загубите от обезценка в резултат от договори с клиенти се представят отделно от други загуби от обезценка в отчета за печалбата или загубата.

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 реализуема 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

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2020 година

“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 плановите 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 2020 г. и към 31 декември 2019 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

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2020 година

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 породят парични потоци, които представляват "само плащания по

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2020 година

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 пораждат 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

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2020 година

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

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2020 година

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 (нетирание) 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

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2020 година

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 2020 г. е 10% (2019 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.

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2020 година

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 степеня, 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 приспаднат 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).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда в края на всеки отчетен период и те се редуцират до степеня, 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 2020 г. Дружеството е признало отсрочени данъчни активи в размер на 236 х. лв. (31 декември 2019 г.: 233 х. лв.), (Приложение 8).

3. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

През 2020 г. Дружеството не отчита приходи от продажби на стоки (2019 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 31.12.2020 г. и към 31.12.2019 г.

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2020 година

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Счетоводни услуги	18	20
Застраховки	8	8
Правни и данъчни услуги	2	7
Наем на административен адрес	2	3
Други	2	3
Общо	32	41

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Вноски за социално и здравно осигуряване	2	2
Общо	2	2

6. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Данъчно непризнати разходи	2	2
Общо	2	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:

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2020 година

	2020	2019
	BGN'000	BGN'000
<i>Отчет за всеобхватния доход</i>		
Данъчна загуба за годината по данъчна декларация	(25)	(39)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10%	-	-
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	3	(225)
Общо (разход за) / икономия от данъци върху печалбата, отчетена в отчета за всеобхватния доход	3	(225)
Равнение на разхода за данъци върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат		
	2020	2019
	BGN'000	BGN'000
Счетоводна загуба преди данъци за годината	(36)	(45)
Икономия от данък върху печалбата – 10%	4	4
<i>От непризнати суми по данъчна декларация</i>		
Свързани с увеличения - 11 х. лв. (2019 г.: 11 х. лв.)	(1)	(1)
Отписани отсрочени данъчни активи, признати върху данъчни загуби от предходни години	-	(228)
Общо икономия от данъци върху печалбата, отчетена в отчета за всеобхватния доход	3	(225)

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>31.12.2020</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Данъчна загуба	2,358	236	2,333	233
Активи по отсрочени данъци върху печалбата	2,358	236	2,333	233

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.

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2020 година

9. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
ДДС за възстановяване	1	1
Предплатени разходи по застраховки	4	1
Общо	5	2

Вземанията по ДДС за възстановяване към 31 декември 2020 г. са уредени през първото тримесечие на 2021 г.

10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Наличните към 31 декември 2020 г. парични средства в размер на 154 х. лв. (31 декември 2019 г.: 186 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 – 52 х. лв. (31.12.2019 г.: 79 х. лв.)
- в евро – 102 х. лв. (31.12.2019 г.: 107 х. лв.)

Към 31.12.2020 г. и към 31.12.2019 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

	31.12.2020	31.12.2019
	BGN '000	BGN '000
Основен капитал	2	2
Непокрита загуба	(4,509)	(4,476)
Общо	(4,507)	(4,474)

12. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските задължения към 31 декември 2020 г. се формират от задължения към доставчици в размер на 9 х. лв. (31.12.2019 г.: 6 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 2020 г. Дружеството има задължения към свързани предприятия в общ размер на 4,893 х. лв. (31 декември 2019 г.: 4,889 х. лв.), в т.ч.:

- 4,889 х. лв. допълнителни парични вноски по реда на Търговския закон от страна на едноличния собственик на капитала Мейпъл Лийф Интернешънъл Холдингс Инк., САЩ (31 декември 2019 г.: 4,889 х. лв.);
- 4 х. лв. задължения по фактури за услуги към Мейпъл Лийф Фармс Инк., САЩ (31 декември 2019 г.: няма).

Съгласно последното Решение на едноличния собственик от 01.05.2019 г. срокът за възстановяване на допълнително предоставените средства е удължен до 30.04.2021 г.

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.

	01.01.2020 г.	Промени в паричните потоци от финансова дейност	Непарични промени	Други промени	31.12.2020 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

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2020 година

14. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През годината Дружеството е осъществило транзакции 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

Транзакциите със свързани лица включват:

	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Доставки на услуги от свързани лица		
<i>Префактурирани застраховки, в т.ч.:</i>	<u>4</u>	<u>-</u>
<i>Мейпъл Лийф Фармс Инк., САЩ</i>	<u>4</u>	<u>-</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:

31.12.2020 година

<i>Финансови активи по амортизирана стойност</i>	BGN'000
Парични средства и парични еквиваленти	154
Общо	<u>154</u>

31.12.2020 година

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

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2020 година

31.12.2019 година

Финансови активи по амортизирана стойност	BGN'000
Парични средства и парични еквиваленти	186
Общо	186

31.12.2019 година

Финансови пасиви по амортизирана стойност	BGN'000
Търговски задължения	6
Задължения към свързани предприятия	4,889
Общо	4,895

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 2020	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	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

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2020 година

31 декември 2019	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	107	-	79	186
Общо	107	-	79	186
Финансови пасиви				
Търговски задължения	-	-	6	6
Задължения към свързани предприятия	4,889	-	-	4,889
Общо	4,889	-	6	4,895

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.

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2020 година

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.

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	-	3	-	6	-	9
Задължения към свързани предприятия	-	4	-	4,889	-	4,893
	-	7	-	4,895	-	4,902
31 декември 2019 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	186	-	-	-	-	186
	186	-	-	-	-	186
31 декември 2019 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	-	1	5	-	-	6
Задължения към свързани предприятия	-	-	-	-	4,889	4,889
	-	1	5	-	4,889	4,895

16. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са възникнали събития, които да бъдат оповестени във финансовия отчет на Дружеството след датата на отчета за финансовото състояние.