

Име на дружеството: МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД

Ликвидатор: Ерик Есиг

Адрес на управление: гр. София, ул. Хан Крум 25

Съставител: БДО АФА Консултанти ООД

Юристи: Адвокатско дружество Добрев и Люцканов

Обслужваща банка: ОББ АД

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОБОБЩЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	5
3. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ	14
4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	14
5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	14
6. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	15
7. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	15
8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	16
9. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	16
10. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	16
11. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	17
12. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	17
13. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	17
14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	17
15. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	17
16. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	18
17. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	21

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2023 година

	Приложения	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Приходи			
Приходи от договори с клиенти	3	-	-
Разходи за външни услуги	4	(35)	(36)
Разходи за персонала	5	(2)	(2)
Други разходи за дейността	6	(2)	(2)
Загуба от оперативна дейност		(39)	(40)
Загуба преди данък върху печалбата		(39)	(40)
(Разход за данък) / Икономия от данък върху печалбата	7	(13)	3
Нетна загуба за годината		(52)	(37)
Други компоненти на всеобхватния доход		-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		(52)	(37)

Приложенията на страници от 5 до 21 са неразделна част от финансовия отчет.

Ликвидатор:

Ерик Есиг

Съставител: БДО АФА Консултантс ООД

Валя Йорданова, управител

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 към 31 декември 2023 година

	Приложения	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
АКТИВИ			
Парични средства и парични еквиваленти	8	20	57
Други вземания и предплатени разходи	9	1	6
Активи по отсрочени данъци	10	-	13
ОБЩО АКТИВИ		21	76
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал		4,891	4,891
Непокрита загуба		(4,875)	(4,823)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	11	16	68
ПАСИВИ			
Търговски задължения	12	5	7
Други текущи задължения	13	-	1
ОБЩО ПАСИВИ		5	8
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		21	76

Приложенията на страници от 5 до 21 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 21 е одобрен за издаване от ликвидатора на дружеството и е подписан от него на 11.03.2024 година

Ликвидатор:

Ерик Есиг

Съставител: БДО АФА Консултанти ООД

Валя Йорданова, управител

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2023 година

	Приложения	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Плащания на доставчици		(36)	(44)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(4)	(3)
Възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		3	6
Нетни парични потоци, използвани в оперативна дейност		(37)	(41)
Нетно намаление на паричните средства и паричните еквиваленти		(37)	(41)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	8	57	98
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	8	20	57

Приложенията на страници от 5 до 21 са неразделна част от финансовия отчет.

Ликвидатор: 
Ерик Есиг

Съставител: БДО АФА Консултанти ООД
Валя Йорданова, управител

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
 ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 за годината, завършваща на 31 декември 2023 година

	Приложения	Основен капитал	Натрупани загуби	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 1 януари 2022 година		4,891	(4,786)	105
<i>Промени в собствения капитал за 2022 година</i>				
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:		-	(37)	(37)
- нетна загуба за годината		-	(37)	(37)
Салдо към 31 декември 2022 година	11	4,891	(4,823)	68
<i>Промени в собствения капитал за 2023 година</i>				
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:		-	(52)	(52)
- нетна загуба за годината		-	(52)	(52)
Салдо към 31 декември 2023 година	11	4,891	(4,875)	16

Приложенията на страници от 5 до 21 са неразделна част от финансовия отчет.

Ликвидатор:

Ерик Есиг

Съставител: БДО АФА Консултанти 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.

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

Към 31 декември 2023 г. капиталът на Дружеството е 4 891 270 лв. (31 декември 2022 г.: 4 891 270 лв.). Мейпъл Лийф Фармс Юрп ЕООД е дружество с 100 % чуждестранно участие. Едноличен собственик на капитала е Мейпъл Лийф Интернешънъл Холдингс Инк., САЩ.

На 31 януари 2024 едноличния собственик на капитала на Мейпъл Лийф Интернешънъл Холдингс Инк. взима решение за откриване на производство по ликвидация. На 13 февруари 2024 г. Дружеството подава уведомление до Националната агенция по приходите за прекратяване на юридическо лице. За ликвидатор на Дружеството е назначен Ерик Есиг, който е бил управител до датата на обявяване в ликвидацията. Виж също Приложение №17.

Към 31 декември 2023 г. Дружеството няма наети лица на трудов договор (31 декември 2022 г.: няма).

2. ОБОБЩЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен на база специфична политика, основана на принципи, критерии, правила и методики на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които са били ефективно в сила на 1 януари 2023 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз. Те, обаче, са били модифицирани, за да може да представят уместно и достоверно специфичните страни на статута и на стопанската дейност на дружеството за 2023 г. и 2022 г. С взетото от едноличния собственик решение на 31 януари 2024 г за преустановяване на дейността, съответно престава да бъде валиден принципът-предположение за действащо предприятие.

Тези принципи, правила и методики, които са съществени за разбирането на настоящия финансов отчет, са оповестени в Приложение от № 2.3 до 2.12.

Форматът на отчета за всеобхватния доход, отчета за паричните потоци и отчета за промените в собствения капитал е разработен на база формата им, който дружеството е прилагало през предходните на 2023 г. години. Модифициран е основно форматът на отчета за финансовото състояние за да се постигне по-уместно представяне на активите и пасивите на дружеството спрямо очакваното възстановяване на инвестираните средства в активите и респ.

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2023 година

начина и сроковете на уреждане на пасивите. Затова активите са подредени по степен на ликвидност, а пасивите - на изискуемост, и е премахната категоризацията на текущи и нетекущи.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за предходната 2022 година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и/или преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на Дружеството е българският лев, който 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 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 третира като други приходи/разходи от/за дейността и се представят нетно.

2.4. 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.

През 2023 и 2022 г. Дружеството не е реализирало приходи, в т.ч. приходи по договори с клиенти.

2.5. 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.

2.6. 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 всеобхватния доход за годината.

2.7. 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).

2.8. 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.

2.9. 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

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2023 година

получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) 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.

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.

2.10. 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.

Търговският закон и учредителният акт на дружеството не предвиждат задължение за формиране на фонд "Резервен" от дружеството

2.11. Финансови инструменти

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

2.11.1. 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 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 поражда 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

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2023 година

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.

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.

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

2.11.2 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 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.

Компенсирание (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 компенсирание 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 и пасиви отчитани по амортизирана стойност е близка до тяхната балансова стойност.

2.12. Преценки на ръководството от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството. Ключови приблизителни счетоводни оценки и предположения с висока несигурност.

2.12.1 Оценки на активите и пасивите на дружеството

Поради обстоятелството, че на 31.01.2024 г. едноличният собственик е взел решение за откриване на процедура по ликвидация, оценките на активите и пасивите към 31.12.2023 г са специално анализирани от ръководството, за да бъдат оценени активите и пасивите по по-ниската от двете, балансовата или възстановимата стойност за активите, и респ. балансовата стойност и стойността на уреждане за пасивите.

3. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

През 2023 г. Дружеството не отчита приходи от продажби на стоки (2022 г.: няма).

Дружеството няма активи и пасиви по договори с клиенти към 31.12.2023 г. и към 31.12.2022 г.

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Счетоводни услуги	20	18
Застраховки	8	9
Правни и данъчни услуги	3	6
Наем на административен адрес	3	2
Банкови такси	1	1
Общо	<u>35</u>	<u>36</u>

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Вноски за социално и здравно осигуряване	<u>2</u>	<u>2</u>
Общо	<u>2</u>	<u>2</u>

6. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2023 BGN'000	2022 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:

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Отчет за всеобхватния доход		
Данъчна загуба за годината по данъчна декларация	(29)	(30)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10%	-	-
Отсрочени данъци върху печалбата		
Отсрочен данък начислен върху данъчната загуба за текущата година	-	3
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(13)	-
Общо (разход за) / икономия от данъци върху печалбата, отчетена в отчета за всеобхватния доход	(13)	3

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

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Счетоводна загуба преди данъци за годината	(39)	(40)
Икономия от данък върху печалбата - 10%	4	4
От непризнати суми по данъчна декларация		
Свързани с увеличения - 10 х. лв. (2022 г.: 11 х. лв.)	(1)	(1)
Данъчна загуба за текущата година, за която не е признат данъчен актив - 29 х. лв. (2022 г.: 30 х. лв.)	(3)	-
Отписани отсрочени данъчни активи, признати върху данъчни загуби от предходни години	(13)	-
Общо (разход за) / икономия от данъци върху печалбата, отчетена в отчета за всеобхватния доход	(13)	3

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Наличните към 31 декември 2023 г. парични средства в размер на 20 х. лв. (31 декември 2022 г.: 57 х. лв.) са по разплащателни сметки на Дружеството в Обединена българска банка - с дългосрочен кредитен рейтинг по оценка на Фич Рейтингс 'А-' (високо кредитно качество). Паричните средства са разпределени по валути, както следва:

- в лева - 1 х. лв. (31.12.2022 г.: 3 х. лв.)
- в евро - 19 х. лв. (31.12.2022 г.: 54 х. лв.)

Към 31.12.2023 г. и към 31.12.2022 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.

9. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN '000
Предплатени разходи по застраховки	1	5
ДДС за възстановяване	-	1
Общо	<u>1</u>	<u>6</u>

Вземанията по ДДС за възстановяване към 31 декември 2022 г. са уредени през първото тримесечие на 2023 г.

10. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

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

	временна разлика 31.12.2023 BGN '000	данък 31.12.2023 BGN '000	временна разлика 31.12.2022 BGN '000	данък 31.12.2022 BGN '000
Данъчна загуба	-	-	127	13
Активи по отсрочени данъци върху печалбата	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>127</u>	<u>13</u>

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. Поради взетото решение на едноличния собственик на капитала на 31 януари 2024 г да се открие процедура по ликвидация на Дружеството, не са признати отсрочени данъчни активи към 31.12.2023 г върху данъчната загуба за 2023 г .

11. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Основен капитал	4,891	4,891
Непокрита загуба	(4,875)	(4,823)
Общо	16	68

12. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските задължения към 31 декември 2023 г. се формират от задължения към доставчици в размер на 5 хил. лв. (31.12.2022 г.: 7 хил. лв.).

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

13. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите текущи задължения включват текущи задължения за осигурителни вноски в размер под 1 хил. лв. (31.12.2022 г. : 1 хил. лв.) и са погасени в началото на следващия отчетен период.

14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към 31 декември 2023 г. Дружеството няма задължения към свързани предприятия. (31 декември 2022 г.: няма).

15. 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:

Дружество

Мейпъл Лийф Интернешънъл Холдингс Инк., САЩ

Мейпъл Лийф Фармс Инк., САЩ

Вид свързаност

Компания - майка

Предприятие от група

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2023 година

Транзакциите със свързани лица включват:

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Доставки на услуги от свързани лица		
Префактурирани застраховки, в т.ч.:	-	5
Мейпъл Лийф Фармс Инк., САЩ	-	5

Открити салда

Разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия към 31 декември са представени в Приложение 14.

16. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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

31.12.2023 година

Финансови активи по амортизирана стойност

Парични средства и парични еквиваленти

Общо

BGN'000

20

20

31.12.2023 година

Финансови пасиви по амортизирана стойност

Търговски задължения

Общо

BGN'000

5

5

31.12.2022 година

Финансови активи по амортизирана стойност

Парични средства и парични еквиваленти

Общо

BGN'000

57

57

31.12.2022 година

Финансови пасиви по амортизирана стойност

Търговски задължения

Общо

BGN'000

7

7

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.

МЕЙПЪЛ ЛИЙФ ФАРМС ЮРЪП ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2023 година

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.

Ценови риск

Дружеството администрира и договаря цените с цел постигане на конкурентни предимства. 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.

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 2023 година

31 декември 2023 г.	на виждане	до 1 м.	1-3 м.	3 - 12 м.	1 - 2 г.	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови активи						
Парични средства и парични еквиваленти	20	-	-	-	-	20
	<u>20</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20</u>
31 декември 2023 г.	на виждане	до 1 м.	1-3 м.	3 - 12 м.	1 - 2 г.	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови пасиви						
Търговски задължения	-	-	2	3	-	5
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>5</u>
31 декември 2022 г.	на виждане	до 1 м.	1-3 м.	3 - 12 м.	1 - 2 г.	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови активи						
Парични средства и парични еквиваленти	57	-	-	-	-	57
	<u>57</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>57</u>
31 декември 2022 г.	на виждане	до 1 м.	1-3 м.	3 - 12 м.	1 - 2 г.	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови пасиви						
Търговски задължения	-	2	2	3	-	7
	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>7</u>

17. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Към датата на този финансов отчет Дружеството е подало уведомление до Националната агенция по приходите за прекратяване дейността на юридическото лице. На 31 януари 2024 с решение на едноличния собственик на капитала на Дружеството е открито производство по ликвидация. За ликвидатор е назначен Ериг Есиг, който е бил управител на Дружеството до датата на решението за ликвидация. Определен е шестмесечен срок за извършване на ликвидацията считано от обявяването му в Търговския регистър. Към датата на този финансов отчет, производството по ликвидация все още не е обявено в Търговския регистър.