

5 СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
към 31 декември 2018 г.

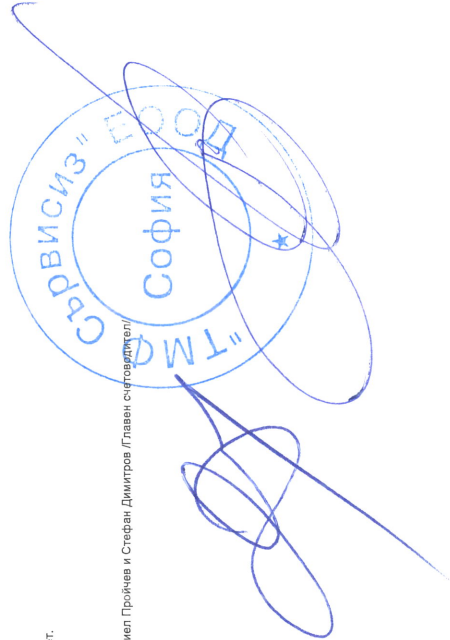
ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Преоценена стойност (4 + 5 - 6)		Последваща оценка		Амортизация			Преоценена амортизация в края на периода (7 + 12 - 13)		Балансова стойност в края на периода (7 - 14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1 + 2 - 3)	Увеличение	Намаление	Увеличение	Намаление	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8 + 9 - 10)	Увеличение	Намаление	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ														
1 Продукти от развойна дейност														
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи														
2 Търговска репутация														
4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане														
Общо за група I.														
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ														
1 Земи и сгради														
2 Машини, производствено оборудване и апаратура														
3 Съоръжения и други														
4 Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане														
Общо за група II.														
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ (БЕЗ ДЪЛГОСРОЧНИ ВЪЗЕМАНИЯ)														
1 Акции и дялове в предприятия от група														
2 Предоставени заеми на предприятия от група														
3 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия														
4 Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия														
5 Дългосрочни инвестиции														
6 Други заеми														
7 Изкупени собствени акции														
Общо за група III														
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАТЪЦЪ														
Общи нетекучи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	1	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Финансовият отчет е подписан от Управителя на 09.03.2019
Пояснителните бележки поместени на страници 6-10 са неразделна част от този финансов отчет.

София, 09 март 2019 г.

Хосе Мария Гомес Диас /Управител/

ТМО Сървисиз ЕООД, Даниел Проичев и Стефан Димитров /Главен счетоводител/



**МЕТАЛЪЕСО С.Л. КЛОН БЪЛГАРИЯ
СОФИЯ**

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г. (Всички суми са в хиляди лева)

1. Правен статут

Металъесо С.Л Клон България (Клонът) е с правен статут клон на испанското дружество Металъесо С.Л. Клонът е регистриран на 19 януари 2010 г.

Основен предмет на дейност на Клона е инсталиране на гипсови покрития.

Седалището на Дружеството се намира в гр. София, ул. Съборна 2а, ет.4.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

2.1 Общи положения

Клонът води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, одобрени от Министерски съвет.

База за изготвяне на финансовите отчети

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най - добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.2 Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Клона се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовите отчети са представени в хиляди български лева, която е функционална валута на Клона и валута на представяне.

(б) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се представят във функционална валута, като се прилага официалния курс за датата на сделката. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута парични позиции, се признават в отчета за доходите.

(в) Сравнителни данни

В настоящия финансов отчет Клонът представя сравнителна информация за 2017 г.

2.3 Финансови инструменти

Финансовите инструменти на Клона включват парични средства в брой и по банкови сметки, депозити, вземания, задължения. Ръководството на Клона счита, че справедливата стойност на финансовите инструменти е близка до балансовата стойност.

2.4 Краткосрочни вземания

Краткосрочните вземания са представени по тяхната очаквана реализируема стойност. На база на преглед на вземанията към края на годината се извършва преценка за загубите от обезценка и несъбираемост.

2.5 Парични средства

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват налични пари в брой, в банки, парични депозити и краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

2.6 Търговски и други краткосрочни задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в следствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

МЕТАЛИЕСО С.Л. КЛОН БЪЛГАРИЯ
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г. (Всички суми са в хиляди лева)

2.7 Данъци

Дължимите данъци се изчисляват в съответствие с българското законодателство. Данъкът върху печалбата се изчислява на база облагаема печалба, като за целта финансовият резултат се преобразува за определени приходно - разходни позиции (като амортизация, провизии, липси и неустойки), в съответствие с българското данъчно законодателство.

Отсрочените данъчни пасиви се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на данъчно облагане, освен в случаите, когато възникнат от първоначалното отчитане на актив или пасив при сделка, която към момента на извършване не дава отражение нито на счетоводната, нито на данъчната печалба (загуба).

Отсрочените данъчни активи се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на приспадане, до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да се извършат съответните приспадания по отсрочени данъчни активи. Това не се отнася за случаите, когато те възникват по първоначалното отчитане на актив или пасив при сделка, която към момента на извършване не дава отражение нито на счетоводната, нито на данъчната печалба (загуба).

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба за периода, освен в случаите, когато тези данъци възникват от сделка или събитие, отчетени за същия или различен период директно в собствения капитал. Текущите и отсрочени данъци се начисляват или приспадат директно в собствения капитал, когато тези данъци се отнасят за позиции, които се начисляват или приспадат в собствения капитал.

2.8 Признаване на приходите

(а) Приходи от услуги

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените услуги, при нормално протичане на дейността на Клона. Приходите са посочени нетно от данъци върху добавената стойност.

Клонът признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно предприятието да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Клона. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички условни обстоятелства свързани с продажбата. Клонът основава своите преценки на историческите резултати, като взема предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

3. Управление на финансовия риск

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Клонът е изложен на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на паричните потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

3.1 Валутен риск - Валутният риск възниква, когато бъдещите търговски сделки и признатите активи и пасиви са деноминирани във валута, различна от функционалната валута на предприятието. Клонът осъществява международни сделки и има покупки и/или продажби деноминирани в чуждестранна валута. Следователно, Клонът е изложен на валутен риск, свързан с възможни колебания в курса на чуждестранната валута. Към момента този риск е минимален, тъй като основната част от сделките са деноминирани в евро, която валута е фиксирана към българския лев. Клонът не използва специални финансови инструменти за хеджиране на тези рискове, тъй като валутният риск се оценява като минимален и тъй като подобни инструменти не се практикуват обикновено в България.

3.2 Кредитен риск - Финансовите активи, които потенциално излагат Клона на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Кредитният риск може да възникне при пропуск на ответните страни да изплатят техните задължения, което води до намаляване сумата на бъдещите парични постъпления. През 2015г. Клонът има сключен договор с един клиент (Гоа Инвест клон България) и е налице концентрация на кредитен риск. Рискът е ограничен поради възприетата политика на ръководството да следи кредитната история на клиентите, като по негова преценка може да бъде ограничен кредитният им лимит. Паричните средства се държат във финансови институции с висок кредитен рейтинг.

3.3 Ликвиден риск - Ликвидният риск се появява, когато падежът на активите и пасивите не съвпада. Разминаването на падежите е възможно да увеличи рентабилността, но също може да повиши риска от загуби. Клонът има политика на предпазливо управление на ликвидния риск, което включва поддържане на достатъчно количество парични средства и други ликвидни средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити за закриване на пазарни позиции.

3.4 Лихвен риск - Това е рискът, предизвикан от промените в пазарните лихвени проценти. Депозитите, договорени с фиксиран лихвен процент, излагат Клона на риск от промяна в справедливата стойност на лихвите. Ръководството на Клона следи промените на лихвения процент и съобразява решенията си с това.

МЕТАЛЪЕСО С.Л. КЛОН БЪЛГАРИЯ
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г. (Всички суми са в хиляди лева)

4 Вземания

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Вземания от клиенти	1 391	87
Вземания по ЗДДС	7	-
	<u>1 398</u>	<u>87</u>

Ръководството счита, че справедливата стойност на вземанията е равна на тяхната отчетна стойност.

5 Парични средства

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Парични средства по разплащателни сметки в лева	27	99
Парични средства по разплащателни сметки в EUR	29	21
	<u>56</u>	<u>120</u>

Клонът има открити разплащателни сметки в ИНГ банк клон България в лева и евро и в Банкинтър (Испания) в евро.

6 Търговски и други задължения

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Задължения към свързани лица (виж бележка 12)	(1 113)	(63)
Задължения към доставчици	(24)	(9)
Данък върху добавената стойност	-	(5)
Данък върху печалбата	(18)	(3)
	<u>(1 155)</u>	<u>(80)</u>

7 Нетни приходи от продажби

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Приходи от услуги	2 714	297
Общо приходи	<u>2 714</u>	<u>297</u>

Съгласно сключени договори с Гоа Инвест клон България, клонът предоставя услуги по инсталиране на гипсови покрития в магазини на марки от групата на Индитекс Испания.

МЕТАЛИЕСО С.Л. КЛОН БЪЛГАРИЯ
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г. (Всички суми са в хиляди лева)

8 Разходи за суровини, материали и външни услуги

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Разходи за материали свързани с инсталиране на гипсови покрития	683	183
<i>Общо разходи за материали</i>	683	183
Разходи за услуги свързани с инсталиране на гипсови покрития	1 817	62
Разходи за счетоводни услуги	13	13
Разходи за куриер	4	1
Други	2	2
<i>Общо разходи за външни услуги</i>	1 836	78
<i>Общо разходи за суровини, материали и външни услуги</i>	2 519	261

10 Финансови приходи и разходи

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Разлики от валутни курсови преоценки (нетно)	(5)	-
	(5)	-

9 Данъци върху печалбата

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Текущ данък по декларация	19	4
	19	4

Данъкът върху счетоводния резултат на Дружеството преди облагане с данъци се различава от теоретичната сума, която би се получила при прилагането на приложимата данъчна ставка, както следва:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Печалба преди данъци	190	36
Увеличения на финансовия резултат	-	7
Намаления на финансовия резултат	(7)	-
Частта от загубите, пренесена от минали години	-	(15)
Облагаема печалба	183	28
Ставка на корпоративен данък	10%	10%
Корпоративен данък	18	3
Възникване и обратно проявление от временни разлики	1	1
Данък върху печалбата	19	4

МЕТАЛЪЕСО С.Л. КЛОН БЪЛГАРИЯ
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г. (Всички суми са в хиляди лева)

10 Справка за условните задължения

Към датата на съставяне на финансовите отчети Дружеството няма условни вземания и задължения.

11 Оповестяване на информация за предприятието майка и предприятието съставлящо консолидираните отчети

Металъесо С.Л. Клон България е клон на испанското Дружество Металъесо С.Л.

12 Оповестяване на сделки със свързани лица

Дружеството е осъществило трансакции през 2018 година с Металъесо С.Л., Испания (Принципал).
През 2017 година Дружеството не е осъществило трансакции със свързани лица.

Разходи		<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Металъесо С.Л., Испания	Разходи алокирани във връзка с дейността на клона	756	50
Металъесо С.Л., Испания	Разходи за материали	20	-
		<u>776</u>	<u>50</u>

Краткосрочни задължения		<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Металъесо С.Л., Испания	Разходи алокирани във връзка с дейността на клона	1 113	63
		<u>1 113</u>	<u>63</u>

В сделките със свързани лица няма отклонения от нормалните пазарни условия.

13 Събития след датата на баланса

Не съществуват значими събития след датата на баланса, които да оказват влияние върху финансовите отчети или върху бъдещите дейности на Дружеството.

* * *