

ЛИНАГАР С.Л. - КЛОН БЪЛГАРИЯ
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г. (Всички суми са в хиляди лева)

1. Правен статут

Линагар С.Л. - Клон България (Клонът) е с правен статут клон на Испанското Дружество Линагар С.Л. Клонът е регистриран на 15.12.2009 г.

Основен предмет на дейност на Клонът е обновяване и строеж на магазини във връзка с услуги по инсталиране на подови настилки.

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.

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на 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"). Финансови отчети са представени в хиляди български лева, която е функционална валута на Клонът 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

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

2.3 Машини и съоръжения

Клонът заприхождава първоначално машините и съоръженията в баланса по историческа цена, която включва тяхната покупна цена и всички разходи директно отнасящи се към придобиването на имотите. Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Клонът ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Амортизацията на машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху очакваният полезен живот на активите, както следва:

Машини и съоръжения - 3.33 години

Компютърно оборудване - 2 години

Транспортни средства - 4 години

Офис Оборудване, обзавеждане и други активи - 6.67 години

Към 31.12.2023 г. Клонът няма машини и съоръжения.

2.4 Нематериални активи

(а) Програмни продукти

Придобитите лицензи за програмни продукти се капитализират на базата на разходите, необходими за придобиване и пускане в експлоатация на специфичния програмнен продукт. Те се амортизират за 2 години.

Към 31.12.2023 г. Клонът няма нематериални активи.

ЛИНАГАР С.Л. - КЛОН БЪЛГАРИЯ
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г. (Всички суми са в хиляди лева)

2.5 Финансови инструменти

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

2.6 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.

2.7 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.

2.8 Търговски и други краткосрочни задължения

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

2.9 Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между получените плащания (компенсирана с разходите по извършването на транзакциите) и изкупната стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Клонът има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.10 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 данъчния 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.

2.11 Доходи на наети лица

(а) Задължения за пенсионно осигуряване

По линия на план за дефинирани вноски Клонът внася в държавно управлявани пенсионни и социалноосигурителни планове съгласно изискваната от нормативната уредба задължителна база. След като вноските веднъж са изплатени, Клонът няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонал когато станат дължими. Предплатените вноски се признават за разход за бъдещ период до размера, до който сумите ще бъдат приспаднати от бъдещи плащания или възстановени.

(б) Доходи при прекратяване

Доходите при прекратяване са платими когато трудовото правоотношение се прекратява от страна на Клонът преди нормалния срок за пенсиониране, или когато наето лице се съгласи на доброволно напускане в замяна на тези доходи. Клонът признава доходите при прекратяване когато последното се е ангажирано или да прекрати трудовото правоотношение на наети лица съгласно оповестен план без възможност за оттегляне или предостави доходи при прекратяване в резултат на направено предложение с цел поощряване на доброволно напускане. Доходи, дължими след повече от 12 месеца от датата на баланса се дисконтират до тяхната сегашна стойност.

ЛИНАГАР С.Л. - КЛОН БЪЛГАРИЯ
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г. (Всички суми са в хиляди лева)

2.12 Провизии

Провизии за възстановяване на околната среда, разходи за реструктуриране и правни искове се признават, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Клонът в резултат на минали събития; когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение. Провизиите за реструктуриране включват глоби при прекратяване на лизингови договори и изплащане на доходи при прекратяване договорите на служители. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

Провизиите се определят по сегашната стойност на очакваните разходи за уреждане на задължението, като се използва ставка преди данъчно облагане, която отразява оценката на текущото състояние на пазара на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на провизията в резултат на времето се признава като разход за лихва.

2.13 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 Клонът. 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 Клонът. 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.

2.14 Лизингови договори

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението в неговото начало и изисква оценка относно това, дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива.

(а) Оперативен лизинг

Наемните договори, при които рисковете и изгодите, свързани със собствеността се поемат от наемодателя се определят като оперативен лизинг. Плащанията във връзка с оперативните лизинги (без отстъпките от страна на наемодателя) се отнасят като разход в отчета за доходите на равни вноски за периода на наемния договор.

3 Управление на финансовия риск

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Клонът е изложено 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 изложено 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 Клонът на кредитен риск, са предимно вземания по продажби.

3.3 Ликвиден риск - Предпазливото управление на ликвидния риск предполага 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 - Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните активи и пасиви на Клонът, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

ЛИНАГАР С.Л. - КЛОН БЪЛГАРИЯ
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

4 Вземания

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Вземания от свързани лица (виж бел. 15)	365	568
ДДС за възстановяване	12	-
Надплатен корпоративен данък	-	4
Вземания от клиенти	365	21
	<u>742</u>	<u>589</u>

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

5 Парични средства

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Парични средства по разплащателни сметки в лева	748	845
	<u>748</u>	<u>845</u>

6 Търговски и други задължения

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Задължения към свързани лица (виж бел. 15)	(129)	(129)
Задължения към доставчици	(256)	(324)
Корпоративен данък	(15)	(30)
	<u>(400)</u>	<u>(483)</u>

7 Нетни приходи от продажби

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Приходи от услуги	728	1 274
Общо приходи	<u>728</u>	<u>1 274</u>

Съгласно сключени договори с Гоа Инвест клон България, клонът предоставя услуги по строеж и обновяване на магазините на марките от групата на Индитекс Испания.

8 Разходи за суровини, материали и външни услуги

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Разходи за материали свързани с предоставяните услуги	(235)	(180)
Разходи за услуги свързани с предоставяните услуги	(283)	(750)
Разходи за счетоводни услуги	(36)	(28)
Разходи за наем на склад	(5)	(4)
Банкови такси	-	(1)
	<u>(559)</u>	<u>(963)</u>

ЛИНАГАР С.Л. - КЛОН БЪЛГАРИЯ
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

9 Други разходи

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Разходи за командировки	(11)	(38)
	<u>(11)</u>	<u>(38)</u>

10 Данъци върху печалбата

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Текущ данък по декларация	(15)	(27)
	<u>(15)</u>	<u>(27)</u>

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>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Печалба преди данъци	154	269
Увеличения на финансовия резултат	-	-
Намаления на финансовия резултат	-	-
Частта от загубите, пренесена от минали години	-	-
Облагаема печалба	<u>154</u>	<u>269</u>
Ставка на корпоративен данък	10%	10%
Корпоративен данък	<u>15</u>	<u>27</u>
Общо корпоративен данък	<u>15</u>	<u>27</u>

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите за петте последователни години назад от отчетния данъчен период и да наложат допълнителни данъчни актове или глоби при открити несъответствия с декларираните данни. На Ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

11 Справка за съществените суми на отчетени разходи, които не са платени

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Отчетени разходи по икономически елементи		
Разходи за счетоводни услуги	(14)	-
Обща сума на неплатените разходи	<u>(14)</u>	<u>-</u>

12 Справка за съществените суми на отчетени приходи, които не са получени

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Отчетени приходи от обичайната дейност		
Приходи от услуги	365	21
Обща сума на признатите, но неполучени приходи	<u>365</u>	<u>21</u>

ЛИНАГАР С.Л. - КЛОН БЪЛГАРИЯ
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

13 Справка за условните задължения

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

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

Линагар С.Л. - Клон България е клон на испанското Дружество Линагар С.Л.

15 Оповестяване на сделки със свързани лица

Дружеството е осъществило трансакции през годината с Линагар С.Л. Испания.

Разходи		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Линагар СЛ, Испания	Алокирани разходи	(397)	(116)
		<u>(397)</u>	<u>(116)</u>
Краткосрочни вземания		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Линагар СЛ, Испания	Текущи разчети	365	568
		<u>365</u>	<u>568</u>
Краткосрочни задължения		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Линагар СЛ, Испания	Алокирани разходи	(129)	(129)
		<u>(129)</u>	<u>(129)</u>

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

16 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.

* * *