

Estados Financieros

NEOMAS SPA

Santiago, Chile

31 de diciembre de 2019 y 2018

Informe del Auditor Independiente

Señores
Accionistas y Directores
Neomas SpA.

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de Neomas SpA, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

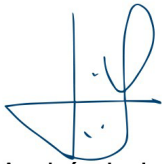
Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros a base de nuestras auditorías. Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de los riesgos, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión. Una auditoría incluye, también, evaluar lo apropiadas que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Neomas SpA. al 31 de diciembre de 2019 y 2018 y los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.



Andrés Labra A.
EY Audit SpA

Santiago, 08 de abril de 2020

Estados Financieros

NEOMAS SPA

31 de diciembre de 2019 y 2018

Indice

Estados Financieros

Estados de Situación Financiera	1
Estados de Resultados Integrales	3
Estados de Flujos de Efectivo (Método Indirecto)	4
Estados de Cambios em el Patrimonio.....	5
Notas a los Estados Financieros	6
Nota 1 - Información General y Descripción del Negocio	6
Nota 2 - Bases de Preparación y Presentación de los Estados Financieros.....	6
2.1) Período cubierto.....	6
2.2) Bases de preparación	6
2.3) Hipótesis de Empresa en marcha	7
2.4) Nuevas normas, interpretación y enmiendas	7
2.5) Nuevos pronunciamientos contables.....	11
2.6) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes	15
2.7) Compensación de saldos y transacciones	15
2.8) Moneda funcional y conversión de moneda extranjera.....	16
Nota 3 - Principales Criterios Contables Aplicados.....	17
3.1) Bases de preparación de los estados financieros	17
3.2) Efectivo y equivalentes al efectivo.....	17
3.3) Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	17
3.4) Inventarios	17
3.5) Propiedades, planta y equipos	18
3.6) Activos financieros	18
3.7) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.....	20
3.8) Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos	20
3.9) Provisiones	21
3.10) Reconocimiento de ingresos	21
3.11) Estado de flujos de efectivo	21

Estados Financieros

NEOMAS SPA

31 de diciembre de 2019 y 2018

Indice

Nota 4 - Efectivo y Equivalentes al Efectivo	22
Nota 5 - Cuentas por Cobrar Comerciales y otras Cuentas por Cobrar	23
Nota 6 - Inventarios.....	23
Nota 7 - Cuentas por Cobrar y Pagar Empresa relacionada.....	24
Nota 8 - Propiedad, Planta y Equipos	25
Nota 9 - Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar.....	27
Nota 10 - Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes	27
Nota 11 - Impuestos Diferidos	28
Nota 12 - Otros Pasivos	28
Nota 13 - Patrimonio	28
Nota 14 - Ingresos de Actividades Ordinarias	29
Nota 15 - Costos de Ventas	29
Nota 16 - Gastos de Administración y Ventas	29
Nota 17 - Garantías, Contingencias y Compromisos.....	30
Nota 18 - Hechos Posteriores	30

UF: Unidad de Fomento

MUSD\$: Miles de dólares

Estados Financieros

NEOMAS SPA

31 de diciembre de 2019 y 2018

NEOMAS SPA

Estados de Situación Financiera

31 de diciembre de 2019 y 2018

ACTIVOS	Nota	2019 MUS\$	2018 MUS\$
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(4)	334	176
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(5)	2,135	2,050
Inventarios	(6)	419	878
Cuentas por cobrar a empresas relacionadas	(7)	899	452
Activos por impuestos	(10)	1,656	2,042
Total activo corriente		<u>5,443</u>	<u>5,598</u>
Activo no Corriente			
Activos por impuestos diferidos	(11)	1,773	3,364
Propiedades, planta y equipos	(8)	9,702	11,515
Total activo corriente		<u>11,475</u>	<u>14,879</u>
Total Activos		<u>16,918</u>	<u>20,477</u>

Las notas adjuntas números 1 al 18 forman parte integral de estos estados financieros.

NEOMAS SPA

Estados de Situación Financiera

31 de diciembre de 2019 y 2018

PATRIMONIO Y PATRIMONIO NETO	Nota	2019 MUS\$	2018 MUS\$
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(9)	1,174	1,517
Cuentas por pagar a empresas relacionadas	(7)	223	850
Provisión por beneficio a los trabajadores		96	62
Pasivos por impuestos	(10)	1	1
Otros pasivos	(12)	197	546
Total pasivo corriente		<u>1,691</u>	<u>2,976</u>
Pasivo no Corriente			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(9)	4	13
Cuentas por pagar a empresas relacionadas	(7)	-	-
Total pasivo no corriente		<u>4</u>	<u>13</u>
Patrimonio Neto			
Capital pagado	(13)	29,235	29,235
Ganancias acumuladas	(13)	(14,012)	(11,747)
Total Patrimonio Neto		<u>15,223</u>	<u>17,488</u>
Total Pasivos y Patrimonio Neto		<u>16,918</u>	<u>20,477</u>

Las notas adjuntas números 1 al 18 forman parte integral de estos estados financieros.

NEOMAS SPA

Estados de Resultados Integrales

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Nota	2019 MUS\$	2018 MUS\$
Ingresos por actividades ordinarias	(14)	10,100	11,128
Costo de ventas	(15)	<u>(7,333)</u>	<u>(8,524)</u>
Ganancia bruta		<u>2,767</u>	<u>2,604</u>
Gastos de administración y ventas	(16)	(3,167)	(3,357)
Gastos financieros		(16)	(1)
Otros ingresos / (gastos)		-	-
Diferencias de cambio y unidades de reajuste		<u>(213)</u>	<u>(210)</u>
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos a las Ganancias		(629)	(964)
Impuesto a las ganancias	(11)	<u>(1,591)</u>	-
Utilidad (pérdida) del año		<u>(2,220)</u>	<u>(964)</u>

Las notas adjuntas números 1 al 18 forman parte integral de estos estados financieros.

NEOMAS SPA

Estados de Flujos de Efectivo (Método Indirecto)

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Nota	2019 MUSD\$	2018 MUSD\$
Flujo de Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de la Operación			
Ganancia (pérdida) del año		(2,220)	(964)
Depreciación		1,888	1,727
Impuesto a las ganancias		1,591	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		(343)	(40)
Inventarios		459	(349)
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		(85)	(1,007)
Activo Impuestos corrientes		386	526
Pasivo Impuesto corrientes		-	-
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas		(447)	(452)
Cuentas por pagar a entidades relacionadas		(655)	562
Otros efectos que no generan flujo		(350)	606
Flujo de efectivo netos utilizado en actividades de operación		224	609
Flujos de Efectivo Netos de (Utilizados en) Actividades de Inversión			
Incorporación de propiedad, planta y equipo		(75)	(586)
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de inversión		(75)	(586)
Flujos de Efectivo Netos de (Utilizados en) Actividades de Financiamiento			
Cuentas por pagar entidades bancarias		9	21
Aumento de capital		-	-
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de financiamiento		9	21
(Decremento) Incremento Neto en Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
		158	44
Efectivo y Equivalentes al Efectivo, Estado de Flujos de Efectivo, Saldo Inicial		176	132
Efectivo y Equivalentes al Efectivo, Estado de Flujos de Efectivo, Saldo Final	(4)	334	176

Las notas adjuntas números 1 al 18 forman parte integral de estos estados financieros.

NEOMAS SPA

Estados de Cambios en el Patrimonio

31 de diciembre de 2019 y 2018

	Capital Pagado MUS\$	Resultados Acumulados MUS\$	Patrimonio Total MUS\$
Saldo inicial al 01.01.2019	29,235	(11,747)	17,488
Cambios en Patrimonio:			
Otros incrementos (decrementos) de patrimonio	-	(45)	(45)
Resultado integral:			
Ganancia (pérdida)	-	(2,220)	(2,220)
Saldo final al 31.12.2019	29,235	(14,012)	15,223
Saldo inicial al 01.01.2018	29,235	(10,697)	18,538
Cambios en Patrimonio:			
Otros incrementos (decrementos) de patrimonio	-	(86)	(86)
Resultado integral:			
Ganancia (pérdida)	-	(964)	(964)
Saldo final al 31.12.2018	29,235	(11,747)	17,488

Las notas adjuntas números 1 al 18 forman parte integral de estos estados financieros.

NEOMAS SPA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 1 - Información General y Descripción del Negocio

Neomas SPA es una Sociedad por Acciones, cuyo objeto social es el de generar, cogenerar, transmitir o transportar, distribuir, comprar, suministrar y vender energía y/o potencia eléctrica, calórica o de cualquier otra naturaleza dentro de la República de Chile o en el extranjero. Fue constituida con la denominación social de Masisa Ecoenergía en Chile según acta del 1 de septiembre de 2010 por Masisa S.A., Sociedad Anónima abierta, inscrita en el Registro de valores y Seguros y Masisa Overseas Limited. Con fecha 31 de julio de 2017 cambia su denominación social a Neomas SPA. Por contrato de compraventa de acciones de fecha 21 de junio de 2017, los Accionistas actuales adquirieron el cien por cien de las acciones de la Sociedad, sujeta a una serie de condiciones suspensivas, las cuales se cumplieron con esa fecha, haciéndose efectiva la transferencia de acciones hacia su socio único Neoelectra Chile SPA, Sociedad constituida el 12 de mayo de 2017 con domicilio social en la ciudad de Santiago.

La Sociedad tiene su domicilio social y oficinas en Cerro el Plomo 5931, oficina 407, Las Condes, ciudad de Santiago de Chile.

Nota 2 - Bases de Preparación y Presentación de los Estados Financieros

2.1) Período cubierto

Los presentes estados financieros de Neomas SpA comprenden los estados de situación financiera clasificada al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los estados de resultados integrales por función por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los estados de cambios en el patrimonio neto y de flujo de efectivo preparados utilizando el método directo por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 y sus correspondientes notas.

2.2) Bases de preparación

Los presentes estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Sociedad y de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

- i) Neomas SpA, no posee instrumentos de pasivo o de patrimonio neto que se negocien en un mercado público.
- ii) Neomas SpA no registra, ni está en proceso de registrar, sus estados financieros en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumentos en un mercado público.
- iii) Neomas SpA elabora estados financieros, disponibles para el público, que cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera.

NEOMAS SPA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 2 - Bases de Preparación y Presentación de los Estados Financieros (continuación)

2.2) Bases de preparación (continuación)

Estos estados de situación financiera reflejan fielmente la situación financiera de Neomas SpA al 31 de diciembre de 2019, los estados de resultados, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha. Los presentes estados financieros fueron aprobados por la Administración el día 08 de abril del 2020.

2.3) Hipótesis de Empresa en marcha

La Administración de Neomas SpA, estima que la Sociedad no tiene incertidumbres significativas, eventos subsecuentes significativos, o indicadores de deterioro fundamentales que pudieran afectar la hipótesis de Empresa en marcha a la fecha de presentación de estos estados financieros.

2.4) Nuevas normas, interpretación y enmiendas

La Sociedad aplicó por primera vez ciertas normas, interpretaciones y enmiendas, las cuales son efectivas para los períodos que inicien el 1 de enero de 2019 o fecha posterior. La Sociedad no ha adoptado en forma anticipada ninguna norma, interpretación o enmienda que habiendo sido emitida aun no haya entrado en vigencia.

Las normas, interpretaciones y enmiendas a IFRS que entraron en vigencia a la fecha de los estados financieros, su naturaleza e impactos se detallan a continuación:

Normas e Interpretaciones		Fecha de Aplicación Obligatoria
IFRS 16	Arrendamientos	1 de enero de 2019
IFRIC 23	Tratamiento de posiciones fiscales inciertas	1 de enero de 2019

IFRS 16 Arrendamientos

IFRS 16 reemplaza a IAS 17 Arrendamientos, IFRIC 4 Determinación si un Acuerdo contiene un Arrendamiento, SIC-15 Arrendamientos Operativos-Incentivos y SIC-27 Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento. La norma establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los arrendamientos y requiere que los arrendatarios tengan en cuenta la mayoría de los arrendamientos en un solo modelo de balance.

NEOMAS SPA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 2 - Bases de Preparación y Presentación de los Estados Financieros (continuación)

2.4) Nuevas normas, interpretación y enmiendas (continuación)

IFRS 16 Arrendamientos (continuación)

La contabilidad del arrendador según IFRS 16 se mantiene sustancialmente sin cambios respecto a IAS 17. Los arrendadores continuarán clasificando los arrendamientos como arrendamientos operativos o financieros utilizando principios similares a los de IAS 17.

La Sociedad aplicó la mencionada norma, la cual, no provocó impactos significativos en los presentes estados financieros.

IFRIC 23 Tratamiento de posiciones fiscales inciertas

La Interpretación aborda la contabilización de los impuestos sobre la renta cuando los tratamientos impositivos implican incertidumbre que afecta la aplicación de IAS 12 Impuestos sobre la renta. No se aplica a los impuestos o gravámenes que están fuera del alcance de IAS 12, ni incluye específicamente los requisitos relacionados con los intereses y las sanciones asociadas con tratamientos fiscales inciertos. La Interpretación aborda específicamente lo siguiente:

- Si una Entidad considera el tratamiento de posiciones fiscales inciertas por separado
- Las suposiciones que una Entidad hace sobre la evaluación de los tratamientos fiscales por parte de las autoridades fiscales
- Cómo una Entidad determina la ganancia fiscal (pérdida fiscal), las bases fiscales, las pérdidas fiscales no utilizadas, los créditos fiscales no utilizados y las tasas impositivas.
- Cómo una Entidad considera los cambios en los hechos y circunstancias.

La Sociedad aplicó la mencionada norma, la cual, no provocó impactos significativos en los presentes estados financieros.

Enmiendas

	Enmiendas	Fecha de Aplicación Obligatoria
IFRS 3	Combinaciones de negocios - intereses previamente mantenidos en una operación conjunta	1 de enero de 2019
IFRS 9	Instrumentos financieros - pagos con compensación negativa	1 de enero de 2019
IFRS 11	Acuerdos conjuntos - intereses previamente mantenidos en una operación conjunta	1 de enero de 2019
IAS 12	Impuestos a las ganancias - consecuencias fiscales de pagos relacionados con instrumentos financieros clasificados como patrimonio	1 de enero de 2019
IAS 23	Costos sobre préstamos - costos de préstamos elegibles para ser capitalizados	1 de enero de 2019
IAS 28	Inversiones en asociadas - inversiones a largo plazo en asociadas o negocios conjuntos	1 de enero de 2019
IAS 19	Beneficios a los empleados - Modificación, reducción o liquidación del plan	1 de enero de 2019

NEOMAS SPA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 2 - Bases de Preparación y Presentación de los Estados Financieros (continuación)

2.4) Nuevas normas, interpretación y enmiendas (continuación)

IFRS 3 Combinaciones de Negocios - intereses previamente mantenidos en una operación conjunta

Las enmiendas aclaran que, cuando una Entidad obtiene el control de una Entidad que es una operación conjunta, aplica los requerimientos para una combinación de negocios por etapas, incluyendo los intereses previamente mantenidos sobre los activos y pasivos de una operación conjunta presentada al valor razonable. Las enmiendas deben aplicarse a las combinaciones de negocios realizadas posteriormente al 1 enero de 2019. Se permite su aplicación anticipada.

La Sociedad aplicó la mencionada norma, la cual, no provocó impactos significativos en los presentes estados financieros.

IFRS 9 Instrumentos financieros - pagos con compensación negativa

Bajo IFRS 9 un instrumento de deuda se puede medir al costo amortizado o a valor razonable a través de otro resultado integral, siempre que los flujos de efectivo contractuales sean únicamente pagos de principal e intereses sobre el capital principal pendiente y el instrumento se lleva a cabo dentro del modelo de negocio para esa clasificación. Las enmiendas a la IFRS 9 pretenden aclarar que un activo financiero cumple el criterio de “solo pagos de principal más intereses” independientemente del evento o circunstancia que causa la terminación anticipada del contrato o de qué parte paga o recibe la compensación razonable por la terminación anticipada del contrato.

Las enmiendas a IFRS 9 deberán aplicarse cuando el prepago se aproxima a los montos no pagados de capital e intereses de tal forma que refleja el cambio en tasa de interés de referencia. Esto implica que los prepagos al valor razonable o por un monto que incluye el valor razonable del costo de un instrumento de cobertura asociado, normalmente satisfará el criterio solo pagos de principal más intereses solo si otros elementos del cambio en el valor justo, como los efectos del riesgo de crédito o la liquidez, no son representativos.

La Sociedad aplicó la mencionada norma, la cual, no provocó impactos significativos en los presentes estados financieros.

IFRS 11 Acuerdos Conjuntos - intereses previamente mantenidos en una operación conjunta

La enmienda afecta a los acuerdos conjuntos sobre intereses previamente mantenidos en una operación conjunta. Una parte que participa, pero no tiene el control conjunto de una operación conjunta podría obtener control si la actividad de la operación conjunta constituye un negocio tal como lo define IFRS 3. Las enmiendas aclaran que los intereses previamente mantenidos en esa operación conjunta no se vuelven a medir al momento de la operación.

La Sociedad aplicó la mencionada norma, la cual, no provocó impactos significativos en los presentes estados financieros.

NEOMAS SPA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 2 - Bases de Preparación y Presentación de los Estados Financieros (continuación)

2.4) Nuevas normas, interpretación y enmiendas (continuación)

IAS 12 Impuestos a las Ganancias - consecuencias fiscales de pagos relacionados con instrumentos financieros clasificados como patrimonio

Las enmiendas aclaran que el impuesto a las ganancias de los dividendos generados por instrumentos financieros clasificados como patrimonio está vinculadas más directamente a transacciones pasadas o eventos que generaron ganancias distribuibles que a distribuciones a los Accionistas. Por lo tanto, una Entidad reconoce el impuesto a las ganancias a los dividendos en resultados, otro resultado integral o patrimonio según donde la Entidad originalmente reconoció esas transacciones o eventos pasados.

La Sociedad aplicó la mencionada norma, la cual, no provocó impactos significativos en los presentes estados financieros.

IAS 23 Costo por Préstamos - costos de préstamos elegibles para ser capitalizados

Las enmiendas aclaran que una Entidad trata como un préstamo general cualquier endeudamiento originalmente hecho para desarrollar un activo calificado cuando sustancialmente todas las actividades necesarias para culminar ese activo para su uso o venta están completas.

La Sociedad aplicó la mencionada norma, la cual, no provocó impactos significativos en los presentes estados financieros.

IAS 28 Inversiones en Asociadas - inversiones a largo plazo en asociadas o negocios conjuntos

Las enmiendas aclaran que una Entidad aplica a IFRS 9 Instrumentos Financieros para inversiones a largo plazo en asociadas o negocios conjuntos para aquellas inversiones que no apliquen el método de la participación patrimonial pero que, en sustancia, forma parte de la inversión neta en la asociada o negocio conjunto. Esta aclaración es relevante porque implica que el modelo de pérdida de crédito esperado, descrito en la IFRS 9, se aplica a estos intereses a largo plazo.

La Sociedad aplicó la mencionada norma, la cual, no provocó impactos significativos en los presentes estados financieros.

NEOMAS SPA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 2 - Bases de Preparación y Presentación de los Estados Financieros (continuación)

2.4) Nuevas normas, interpretación y enmiendas (continuación)

IAS 19 Beneficios a los Empleados - Modificación, reducción o liquidación del plan

Las enmiendas a IAS 19 abordan la contabilización cuando se produce una modificación, reducción o liquidación del plan durante un período de reporte.

Las enmiendas especifican que cuando una modificación, reducción o liquidación de un plan se produce durante el período de reporte anual, la Entidad debe:

- Determine el costo actual de servicios por el resto del período posterior a la modificación, reducción o liquidación del plan, utilizando los supuestos actuariales usados para medir nuevamente el pasivo (activo) por beneficios definidos, neto, reflejando los beneficios ofrecidos bajo el plan y los activos del plan después de ese evento.
- Determinar el interés neto por el resto del período después de la modificación, reducción o liquidación del plan utilizando: el pasivo (activo), neto por beneficios definidos que refleje los beneficios ofrecidos bajo el plan y los activos del plan después de ese evento; y la tasa de descuento utilizada para medir nuevamente el pasivo (activo) neto por beneficios definidos.

La Sociedad aplicó la mencionada norma, la cual, no provocó impactos significativos en los presentes estados financieros.

2.5) Nuevos pronunciamientos contables

Nuevos pronunciamientos (normas, interpretaciones y enmiendas) contables con aplicación efectiva para períodos anuales en o después del 1 de enero 2020

Las normas e interpretaciones, así como las enmiendas a IFRS, que han sido emitidas, pero aún no han entrado en vigencia a la fecha de estos estados financieros, se encuentran detalladas a continuación. La Sociedad no ha aplicado/ha aplicado estas normas en forma anticipada:

Normas e Interpretaciones		Fecha de Aplicación Obligatoria
Marco Conceptual	Marco Conceptual (revisado)	1 de enero de 2020
IFRS 17	Contratos de Seguro	1 de enero de 2021

NEOMAS SPA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 2 - Bases de Preparación y Presentación de los Estados Financieros (continuación)

2.5) Nuevos pronunciamientos contables (continuación)

Nuevos pronunciamientos (normas, interpretaciones y enmiendas) contables con aplicación efectiva para períodos anuales en o después del 1 de enero 2020 (continuación)

Marco Conceptual (revisado)

El IASB emitió el Marco Conceptual (revisado) en marzo de 2018. Este incorpora algunos nuevos conceptos, provee definiciones actualizadas y criterios de reconocimiento para activos y pasivos y aclara algunos conceptos importantes.

Los cambios al Marco Conceptual pueden afectar la aplicación de IFRS cuando ninguna norma aplica a una transacción o evento particular. El Marco Conceptual revisado entra en vigencia para periodos que empiezan en o después de 1 de enero de 2020.

La Sociedad aún se encuentra evaluando el impacto que tendrá la aplicación de esta modificación al Marco Conceptual.

IFRS 17 Contratos de Seguro

En mayo de 2017, el IASB emitió la IFRS 17 Contratos de Seguros, un nuevo estándar de contabilidad integral para contratos de seguros que cubre el reconocimiento, la medición, presentación y revelación. Una vez entrada en vigencia sustituirá a la IFRS 4 Contratos de Seguro emitida en 2005. La nueva norma aplica a todos los tipos de contratos de seguro, independientemente del tipo de Entidad que los emiten.

IFRS 17 es efectiva para periodos que empiezan en o después de 1 de enero de 2021, con cifras comparativas requeridas, se permite la aplicación, siempre que la Entidad también aplique IFRS 9 e IFRS 15.

La Sociedad se encuentra evaluando la mencionada norma, la cual, no provocó impactos significativos en los presentes estados financieros.

Enmiendas		Fecha de Aplicación Obligatoria
IFRS 3	Definición de un negocio	1 de enero de 2020
IAS 1 e IAS 8	Definición de material	1 de enero de 2020
IFRS 9, IAS 9 e IFRS 7	Reforma de la Tasa de Interés de Referencia	1 de enero de 2020
IFRS 10 e IAS 28	Estados Financieros Consolidados - venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto	Por determinar

NEOMAS SPA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 2 - Bases de Preparación y Presentación de los Estados Financieros (continuación)

2.5) Nuevos pronunciamientos contables (continuación)

Nuevos pronunciamientos (normas, interpretaciones y enmiendas) contables con aplicación efectiva para períodos anuales en o después del 1 de enero 2020 (continuación)

IFRS 3 Combinaciones de Negocios - Definición de un negocio

El IASB emitió enmiendas en cuanto a la definición de un negocio en IFRS 3 Combinaciones de Negocios, para ayudar a las entidades a determinar si un conjunto adquirido de actividades y activos es un negocio o no. El IASB aclara cuales son los requisitos mínimos para definir un negocio, elimina la evaluación respecto a si los participantes del mercado son capaces de reemplazar cualquier elemento faltante, incluye orientación para ayudar a las entidades a evaluar si un proceso adquirido es sustantivo, reduce las definiciones de un negocio y productos e introduce una prueba de concentración de valor razonable opcional.

Las enmiendas se tienen que aplicar a las combinaciones de negocios o adquisiciones de activos que ocurran en o después del comienzo del primer período anual de presentación de reporte que comience en o después del 1 de enero de 2020. En consecuencia, las entidades no tienen que revisar aquellas transacciones ocurridas en periodos anteriores. La aplicación anticipada está permitida y debe ser revelada.

Dado que las enmiendas se aplican prospectivamente a transacciones u otros eventos que ocurran en o después de la fecha de la primera aplicación, la mayoría de las entidades probablemente no se verán afectadas por estas enmiendas en la transición. Sin embargo, aquellas entidades que consideran la adquisición de un conjunto de actividades y activos después de aplicar las enmiendas deben, en primer lugar, actualizar sus políticas contables de manera oportuna.

Las enmiendas también podrían ser relevantes en otras áreas de IFRS (por ejemplo, pueden ser relevantes cuando una controladora pierde el control de una subsidiaria y ha adoptado anticipadamente la venta o contribución de activos entre un inversor y su asociado o negocio conjunto) (Enmiendas a la IFRS 10 e IAS 28).

La Entidad realizara la evaluación del impacto de la enmienda una vez entre en vigencia.

IAS 1 Presentación de Estados Financieros e IAS 8 Políticas Contables, Cambios en la Estimaciones Contables y Errores - Definición de material

En octubre de 2018, el IASB emitió enmiendas a IAS 1 Presentación de Estados Financieros e IAS 8 Contabilidad Políticas, cambios en las estimaciones contables y errores, para alinear la definición de "material" en todas las normas y para aclarar ciertos aspectos de la definición. La nueva definición establece que, la información es material si omitirla, declararla erróneamente o esconderla razonablemente podría esperarse que influya en las decisiones que los usuarios primarios de los estados financieros de propósito general toman con base en esos estados financieros, los cuales proporcionan información financiera acerca de una Entidad específica que reporta.

NEOMAS SPA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 2 - Bases de Preparación y Presentación de los Estados Financieros (continuación)

2.5) Nuevos pronunciamientos contables (continuación)

Nuevos pronunciamientos (normas, interpretaciones y enmiendas) contables con aplicación efectiva para períodos anuales en o después del 1 de enero 2020 (continuación)

IAS 1 Presentación de Estados Financieros e IAS 8 Políticas Contables, Cambios en la Estimaciones Contables y Errores - Definición de material (continuación)

Las enmiendas deben ser aplicadas prospectivamente. La aplicación anticipada está permitida y debe ser revelada.

Aunque no se espera que las enmiendas a la definición de material tengan un impacto significativo en los estados financieros de una Entidad, la introducción del término “esconder” en la definición podría impactar la forma en que se hacen los juicios de materialidad en la práctica, elevando la importancia de cómo se comunica y organiza la información en los estados financieros.

La Entidad realizara la evaluación del impacto de la enmienda una vez entre en vigencia.

IFRS 9, IAS 9 e IFRS 7 Reforma de la Tasa de Interés de Referencia

En septiembre de 2019, el IASB emitió enmiendas a las normas IFRS 9, IAS 39 e IFRS 7, que concluye la primera fase de su trabajo para responder a los efectos de la reforma de las tasas de oferta interbancarias (IBOR, por sus siglas en inglés) en la información financiera. Las enmiendas proporcionan excepciones temporales que permiten que la contabilidad de coberturas continúe durante el período de incertidumbre, previo al reemplazo de las tasas de interés de referencia existentes por tasas alternativas de interés casi libres de riesgo.

Las enmiendas deben ser aplicadas retrospectivamente. Sin embargo, cualquier relación de cobertura que haya sido previamente descontinuada, no puede ser reintegrada con la aplicación de estas enmiendas, ni se puede designar una relación de cobertura usando el beneficio de razonamiento en retrospectiva. La aplicación anticipada es permitida y debe ser revelada.

La Entidad realizara la evaluación del impacto de la enmienda una vez entre en vigencia.

NEOMAS SPA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 2 - Bases de Preparación y Presentación de los Estados Financieros (continuación)

2.5) Nuevos pronunciamientos contables (continuación)

Nuevos pronunciamientos (normas, interpretaciones y enmiendas) contables con aplicación efectiva para períodos anuales en o después del 1 de enero 2020 (continuación)

IFRS 10 Estados Financieros Consolidados e IAS 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos - venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto

Las enmiendas a IFRS 10 Estados Financieros Consolidados e IAS 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos (2011) abordan una inconsistencia reconocida entre los requerimientos de IFRS 10 y los de IAS 28 (2011) en el tratamiento de la venta o la aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto. Las enmiendas, emitidas en septiembre de 2014, establecen que cuando la transacción involucra un negocio (tanto cuando se encuentra en una filial o no) se reconoce toda la ganancia o pérdida generada. Se reconoce una ganancia o pérdida parcial cuando la transacción involucra activos que no constituyen un negocio, incluso cuando los activos se encuentran en una filial. La fecha de aplicación obligatoria de estas enmiendas está por determinar debido a que el IASB está a la espera de los resultados de su proyecto de investigación sobre la contabilización según el método de participación patrimonial. Estas enmiendas deben ser aplicadas en forma retrospectiva y se permite la adopción anticipada, lo cual debe ser revelado.

2.6) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, aquellos con vencimiento superior a dicho período.

Adicionalmente, se considera en la clasificación de un activo como corriente, la expectativa o intención de la Administración de venderlo o consumirlo en el ciclo normal de operación de la Sociedad.

En el caso que existiesen obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Sociedad, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, estos se clasifican como pasivos no corrientes.

2.7) Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensa ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción.

NEOMAS SPA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 2 - Bases de Preparación y Presentación de los Estados Financieros (continuación)

2.7) Compensación de saldos y transacciones (continuación)

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y que la Sociedad tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en las cuentas de resultados integrales y estado de situación financiera.

2.8) Moneda funcional y conversión de moneda extranjera

La moneda funcional es la moneda del ambiente económico principal en que funciona una Entidad. La Sociedad ha determinado que su moneda funcional es el dólar estadounidense, Las transacciones en monedas distintas a la moneda funcional (moneda extranjera) y en unidades de reajuste se convierten a la moneda funcional a los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados, dentro de "Diferencias de cambio".

Bases de conversión: Los activos y pasivos en moneda distinta al dólar estadounidense y aquellos pactados en unidades de fomento, han sido traducidos a su moneda funcional, de acuerdo a los valores de conversión de estas unidades monetarias vigentes al cierre de los estados financieros, de acuerdo al siguiente detalle:

Fecha	UF	CLP
31.12.2019	28.309,94	748,74
31.12.2018	27.565,79	694,77

CLP Pesos Chilenos
UF Unidad de Fomento

NEOMAS SPA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 3 - Principales Criterios Contables Aplicados

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF y han sido aplicadas de manera uniforme en todos los períodos presentados.

3.1) Bases de preparación de los estados financieros

Los presentes estados financieros, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board ("IASB") y se presentan en forma separada conforme a lo indicado en NIC N° 27, la que señala que cuando una Entidad elabore estados financieros, contabilizará las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas al costo o de acuerdo con la NIIF 9.

Los estados financieros, cubren los siguientes ejercicios: Estado de situación financiera, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y los Estados de cambios en el patrimonio neto, de resultados integrales y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

3.2) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, con un riesgo poco significativo de cambio de valor y los sobregiros bancarios. En el estado de situación financiera, los sobregiros, de existir, se clasifican como Otros Pasivos Financieros en el Pasivo Corriente.

3.3) Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros mantenidos para negociar o designados en su reconocimiento inicial a valor razonable con cambios en resultado. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. Las ganancias y pérdidas de activos mantenidos para negociar se reconocen en resultado.

3.4) Inventarios

Las existencias se valorizan a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina de acuerdo al método de precio medio ponderado (PMP).

El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo las ventas.

NEOMAS SPA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 3 - Principales Criterios Contables Aplicados (continuación)

3.5) Propiedades, planta y equipos

Los bienes de propiedad, planta y equipo son registrados al costo, menos la depreciación acumulada y perdidas por el deterioro de valor acumuladas. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento, según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento se imputan a resultados en el ejercicio que se producen.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad, eficiencia o un aumento de la vida útil, son activados aumentando el valor de los bienes.

La Sociedad deprecia los activos de propiedades, plantas y equipos desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso. Los elementos de propiedades, plantas y equipos son depreciados usando el método lineal, utilizando como base de cálculo el costo de los bienes, distribuidos linealmente sobre sus vidas útiles estimadas.

La vida útil de los elementos de Propiedades, plantas y equipos se revisa anualmente.

3.6) Activos financieros

La Sociedad clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar y disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

3.6.1) Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros mantenidos para negociar. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. Los activos de esta categoría se clasifican como activos corrientes.

Las inversiones en valores negociables se registran inicialmente al costo y posteriormente su valor se actualiza con base en su valor de mercado (valor razonable).

NEOMAS SPA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 3 - Principales Criterios Contables Aplicados (continuación)

3.6) Activos financieros (continuación)

3.6.2) Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros y pasivos no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha de los estados de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en el estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición

Las adquisiciones y enajenaciones de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, es decir, la fecha en que la Sociedad se compromete a adquirir o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente por el valor razonable más los costos de la transacción para todos los activos financieros no llevados a valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen inicialmente por su valor razonable, y los costos de la transacción se llevan a resultados.

Los activos financieros se dan de baja contablemente cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones han vencido o se han transferido y se ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y ventajas derivados de su titularidad.

Los activos financieros disponibles para la venta y los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan posteriormente por su valor razonable (con contrapartida en otros resultados integrales y resultados, respectivamente). Los préstamos y cuentas por cobrar se registran por su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se incluyen en el estado de resultados, en el período o ejercicio en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Cuando un título o valor clasificado como disponible para la venta se vende o su valor se deteriora, los ajustes acumulados por fluctuaciones en su valor razonable reconocidos en el patrimonio se incluyen en el estado de resultados en el rubro "Otras ganancias (pérdidas)".

La Sociedad evalúa en la fecha de cada estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros puedan haber sufrido pérdidas por deterioro. Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el estado de resultados por instrumentos de patrimonio no se revierten a través del estado de resultados.

NEOMAS SPA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 3 - Principales Criterios Contables Aplicados (continuación)

3.6) Activos financieros (continuación)

Reconocimiento y medición (continuación)

Los activos y pasivos financieros se exponen netos en el estado de situación financiera cuando existe el derecho legal de compensación y la intención de cancelarlos sobre bases netas o realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.7) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

3.8) Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio, en otros resultados integral o provienen de una combinación de negocios.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos, y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha de los estados de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

NEOMAS SPA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 3 - Principales Criterios Contables Aplicados (continuación)

3.9) Provisiones

La Sociedad reconoce una provisión cuando está obligado contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

Las provisiones para contratos onerosos, litigios y otras contingencias se reconocen cuando:

- La Sociedad tiene una obligación presente, ya sea legal o constructiva, como resultado de sucesos pasados;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe puede ser estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Sociedad. El incremento en la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

3.10) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen por un monto que refleja la contraprestación recibidas o a recibir que la Entidad tiene derecho a cambio de transferir bienes o servicios a un cliente. La Entidad ha analizado y tomado en consideración todos los hechos y circunstancias relevantes al aplicar cada paso del modelo establecido por NIIF 15 a los contratos con sus clientes (identificación del contrato, identificar obligaciones de desempeño, determinar el precio de la transacción, asignar el precio, reconocer el ingreso). También ha evaluado la existencia de costos incrementales de la obtención de un contrato y los costos directamente relacionados con el cumplimiento de un contrato.

La Sociedad reconoce los ingresos cuando se han cumplido satisfactoriamente los pasos establecidos en la norma y es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la Entidad y se cumplen las condiciones especificadas.

3.11) Estado de flujos de efectivo

La Sociedad clasifica en el rubro de efectivo y equivalentes aquellos activos financieros líquidos, considerado como equivalentes de efectivo todas aquellas inversiones que se efectúan como parte de la Administración habitual de los excedentes de caja con vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios, cuyo riesgo de cambios en su valor es poco significativo. Estas inversiones se valúan al costo de adquisición más rendimientos devengados, importe que es similar a su valor de mercado.

NEOMAS SPA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 3 - Principales Criterios Contables Aplicados (continuación)

3.11) Estado de flujos de efectivo (continuación)

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el período, determinado por el método directo utilizando las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

a) Flujos de efectivo

Las entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por éstos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

b) Actividades de operación

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Sociedad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.

c) Actividades de inversión

Son las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

d) Actividades de financiación

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

Nota 4 - Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

	Moneda	2019 MUS\$	2018 MUS\$
Efectivo en bancos	USD	<u>334</u>	<u>176</u>
Total		<u>334</u>	<u>176</u>

NEOMAS SPA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 5 - Cuentas por Cobrar Comerciales y otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 son las siguientes:

	2019 MUS\$	2018 MUS\$
Clientes Nacionales	2,040	1,986
Anticipo Proveedores	95	64
Total	<u>2,135</u>	<u>2,050</u>

Nota 6 - Inventarios

El detalle de inventarios al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 son los siguientes:

	2019 MUS\$	2018 MUS\$
Materias primas	419	878
Total	<u>419</u>	<u>878</u>

NEOMAS SPA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 7 - Cuentas por Cobrar y Pagar Empresa relacionada

Las cuentas por cobrar, por pagar y las transacciones con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son las siguientes:

a) Cuentas por cobrar a entidades relacionadas

Sociedad	Naturaleza	Relación	País	Moneda	Plazo Transacción	Total Corriente		Total no Corriente	
						2019 MUS\$	2018 MUS\$	2019 MUS\$	2018 MUS\$
Neoelectra Chile Spa	Cuenta a cobrar	Matriz común	Chile	US\$	Menos de 1 año	851	452	-	-
Neoelectra Latam SpA	Cuenta a cobrar	Matriz común	Chile	US\$	Menos de 1 año	1	-	-	-
Neoelectra Chile Servicios SpA	Cuenta a cobrar	Matriz común	Chile	US\$	Menos de 1 año	47	-	-	-
Total						899	452	-	-

b) Cuentas por pagar a entidades relacionadas

Sociedad	Naturaleza	Relación	País	Moneda	Plazo Transacción	Total Corriente		Total no Corriente	
						2019 MUS\$	2018 MUS\$	2019 MUS\$	2018 MUS\$
Neoelectra Chile SpA	Cuenta a pagar	Matriz común	Chile	US\$	Menos de 1 año	195	850	-	-
Energika S.A.	Cuenta a pagar	Matriz común	Chile	US\$	Menos de 1 año	28	-	-	-
Total						223	850	-	-

NEOMAS SPA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 8 - Propiedad, Planta y Equipos

El detalle de este rubro y sus movimientos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son los siguientes:

Periodo Actual	Maquinarias, Equipos e Instalaciones MUSD\$	Acondicionamiento Planta MUSD\$	Activo Leasing MUSD\$	Repuestos MUSD\$	Depreciación Acumulada	Total MUSD\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2019	11,005	1,323	24	469	(1,306)	11,515
Adiciones	-	171	-	-		171
Castigos y Bajas	-	-	-	(96)		(96)
Gasto por depreciación	(1,616)	(263)	(9)	-		(1,888)
Saldo Final al 31 de diciembre de 2019	9,389	1,231	15	373	(1,306)	9,702

	2019 MUSD\$	2018 MUSD\$
Propiedades, Planta y Equipo, Bruto		
Maquinarias y Equipos	12,732	12,732
Acondicionamiento Planta	1,592	1,421
Activo Leasing	28	28
Repuestos	373	469
Total	<u>14.725</u>	<u>14.650</u>
Depreciación Acumulada		
Maquinarias y Equipos	(4.648)	(3.032)
Acondicionamiento Planta	(362)	(99)
Activo Leasing	(13)	(4)
Total	<u>(5.023)</u>	<u>(3.135)</u>
Propiedades, Planta y Equipo, Neto		
Maquinarias y Equipos	8.084	9.700
Acondicionamiento Planta	1.230	1.322
Activo Leasing	15	24
Repuestos	373	469
Total	<u>9.702</u>	<u>11.515</u>

NEOMAS SPA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 8 - Propiedad, Planta y Equipos (continuación)

El detalle de este rubro y sus movimientos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son los siguientes:
(continuación)

Periodo Actual	Maquinarias, Equipos e Instalaciones MUS\$	Acondicionamiento Planta MUS\$	Activo Leasing MUS\$	Repuestos MUS\$	Depreciación Acumulada	Total MUS\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2018	12,732	426	-	905	(1,305)	12,758
Adiciones	-	995	28	-	-	1,023
Castigos y Bajas	-	-	-	(436)	-	(436)
Gasto por depreciación	(1,727)	(99)	(4)	-	-	(1,830)
Total	11,005	1,323	24	469	(1,305)	11,515

Propiedades, Planta y Equipo, Bruto

Maquinarias y equipos	12,732	12,732
Acondicionamiento planta	1,421	426
Activo Leasing	28	-
Repuestos	469	905
Total	14,650	14,063

**2018
MUS\$**

**2017
MUS\$**

Depreciación Acumulada

Maquinarias y equipos	(3,032)	(1,305)
Acondicionamiento planta	(99)	-
Activo Leasing	(4)	-
Total	(3,135)	(1,305)

**2018
MUS\$**

**2017
MUS\$**

Propiedades, Planta y Equipo, Neto

Maquinarias y equipos	9,700	11,427
Acondicionamiento planta	1,322	426
Activo LEASING	24	-
Repuestos	469	905
Total	11,515	12,758

NEOMAS SPA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 9 - Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 son las siguientes:

	2019 MUS\$	2018 MUS\$
Obligaciones Bancarias	8	8
Proveedores Nacionales	1,156	1,456
Leyes Sociales	10	10
Otros	-	43
Total corriente	<u>1,174</u>	<u>1,517</u>
	2019 MUS\$	2018 MUS\$
Obligaciones Bancarias	<u>4</u>	<u>13</u>
Total no corriente	<u>4</u>	<u>13</u>

Nota 10 - Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes

a) Activos por impuestos corrientes

El detalle del impuesto por recuperar al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

	2019 MUS\$	2018 MUS\$
IVA Crédito Fiscal	<u>1,656</u>	<u>2,042</u>
Total	<u>1,656</u>	<u>2,042</u>

b) Pasivos por impuestos corrientes

El detalle del impuesto por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

	2019 MUS\$	2018 MUS\$
Impto. Ret 2° Cat	<u>1</u>	<u>1</u>
Total	<u>1</u>	<u>1</u>

NEOMAS SPA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 11 - Impuestos Diferidos

El detalle de impuesto Diferidos al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 son las siguientes:

	2019 MUS\$	2018 MUS\$
Pérdida tributaria declarada	2,327	3,364
PP&E	(579)	-
Otros	25	-
Total	<u>1,773</u>	<u>3,364</u>

Nota 12 - Otros Pasivos

El detalle de este rubro por el período de terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

	2019 MUS\$	2018 MUS\$
Provisión Pass Through	103	472
Provisión Impuesto Verde	32	20
Provisión Gastos	62	54
Total	<u>197</u>	<u>546</u>

Nota 13 - Patrimonio

Los movimientos experimentados por el patrimonio durante el 2019 y 2018 se detallan en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

El número de acciones de la Sociedad corresponden a 29.255.542 acciones.

	2019 MUS\$	2018 MUS\$
Capital pagado	29,235	29,235
Ganancias (Pérdidas) acumuladas	(14,012)	(11,747)
Total	<u>15,223</u>	<u>17,488</u>

NEOMAS SPA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 14 - Ingresos de Actividades Ordinarias

El detalle de este rubro por el período de terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

	2019 MUS\$	2018 MUS\$
Venta Energía	7,350	7,945
Venta de Vapor	2,743	3,107
Ingresos Ordinarios Varios	<u>7</u>	<u>76</u>
Total	<u><u>10,100</u></u>	<u><u>11,128</u></u>

Nota 15 - Costos de Ventas

El detalle de este rubro por el período de terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

	2019 MUS\$	2018 MUS\$
Costo de Venta Nacional	5,653	6,927
Operación y Mantenimiento	1,572	1,397
Costo Varios	<u>108</u>	<u>200</u>
Total	<u><u>7,333</u></u>	<u><u>8,524</u></u>

Nota 16 - Gastos de Administración y Ventas

El detalle de este rubro por el período de terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

	2019 MUS\$	2018 MUS\$
Gastos por personal	648	595
Gastos varios	282	604
Management Fee	349	375
Gastos depreciación	<u>1,888</u>	<u>1,783</u>
Total	<u><u>3,167</u></u>	<u><u>3,357</u></u>

NEOMAS SPA

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2019 y 2018

Nota 17 - Garantías, Contingencias y Compromisos

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Sociedad no presenta contingencias y compromisos que informar.

Nota 18 - Hechos Posteriores

Entre el 1 de enero de 2020 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no existen hechos significativos que puedan afectar la preparación y presentación de los mismos.