

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ 2017 Г.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

„МАНУЕЛА” АД – в несъстоятелност е дружество, създадено през 1992 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Хасково, бул. ”Съединение” № 62. Съдебната регистрация на дружеството е от 1992 г., ф.д. № 72 / 25.02. 1992г. на Хасковски окръжен съд. Последните промени в органите за управление са вписани в регистъра на търговските дружества на 25.05.2009 г. с решение на ХОС от 16.05.2009 г. Дружеството е обявено в несъстоятелност, прекратява се дейността на предприятието и правомощията на органите за управление на длъжника. Постоянен синдик е Николай Димитров Вълков.

„Мануела” АД – в несъстоятелност е публично дружество, съгласно Закона за публичното предлагане на ценни книжа, с ЕИК 836144067.

Собственост и управление:

Към 30 юни 2017 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

ФИНИНВЕСТ ЕООД	Хасково	217 064 бр. акции
МАНУВЕСТ ЕООД	Хасково	150 000 бр. акции
ФИНТЕКС 97 ЕООД	Хасково	1 168 бр. акции
ИНД.ИНВЕСТИТОРИ		81 095 бр. акции
Общо:		449 327 бр. акции с номинална стойност 1,00 лв.

Към 30.06.2017 г. общият брой на персонала (средно-списъчен) в дружеството е 6, работници и служители (2016 г. - 7)

Предмет на дейност

Дружеството е с предмет на дейност: покупка на стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първичен, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство, представителство и посредничество. Складови сделки под митнически контрол /след надлежно разрешение/, стокос контрол, както и всяка друга дейност, която не е изрично забранена от закона.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на **“МАНУЕЛА” АД - в несъстоятелност** е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приети в Република България, приложими към 30.06.2017 г. С Държавен вестник бр. 95 от 08.12.2015 г. е приет нов Закон за счетоводството, който е в сила от 01.01.2016 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хил. лв.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена и е изготвен на ликвидационна база в съответствие с изискванията на Счетоводен стандарт (СС) 13 – Отчитане при ликвидация и несъстоятелност.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната и отчетната валута на представяне на финансовия отчет на Дружеството е българският лев (BGN). От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е фиксиран към курс на еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

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 третират като текущи приходи и разходи в ОПР.

Към 31 декември паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

2.4. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходи могат надеждно да се измерят. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

„МАНУЕЛА” АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ШЕСТМЕСЕЧИЕ НА 2017 ГОДИНА

Приходите включват справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвените данъци (данък върху добавената стойност) и предоставените отстъпки и работи.

Приходът от продажба на продукция и стоки се признава, когато дружеството е прехвърлило на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките и не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки.

Приходът от извършените услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите от наеми се признават на линеен принцип за периода на наема.

Приходите от лихви се признават текущо, пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи. Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др. подобни.

Последващите разходи по ДМА се капитализират (увеличават стойността им) само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи под формата на ремонт и др. се отчитат като текущи.

Дружеството е определило стойностен праг от 500.00 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Методи на амортизация и обезценка

Съгласно действащото счетоводно законодателство дружеството не начислява амортизации, поради обявяването му в несъстоятелност.

„МАНУЕЛА” АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ШЕСТМЕСЕЧИЕ НА 2017 ГОДИНА

Дружеството начислява амортизации на ДМА, които се използват в извършване на стопанската му дейност – отдаване под наем на сгради и съоръжения, съгласно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи по линейния метод.

Изготвя се амортизационен план със следните предвидени амортизационни норми:

Сгради	4%
Съоръжения	4%

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност. Последната е по-високата между нетната им продажна цена и стойността им в употреба. В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

При обезценка на активи, за които е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценката се отразява в намаление на този резерв, а когато го надвишава, разликата се признава като текущ разход. Възстановяване на загуба от обезценка не се допуска, когато през предходни периоди с тази загуба е намален преоценъчния резерв. Възстановяване се допуска, само когато тази загуба е отчетена през предходни периоди като текущ разход.

2.7. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти и други дълготрайни нематериални активи използвани в Дружеството.

„МАНУЕЛА” АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ШЕСТМЕСЕЧИЕ НА 2017 ГОДИНА

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност.

2.8. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които се държат от дружеството за доходи от наеми. Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена.

Последващите разходи, свързани с инвестиционните имоти се капитализират (увеличават стойността им) само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи под формата на ремонт и др. се отчитат като текущи.

При последващо оценяване на инвестиционните имоти, дружеството прилага модела на цената на придобиване – цената на придобиване минус всички натрупани амортизационни отчисления и всякакви натрупани загуби от обезценка на актива.

Инвестиционните имоти се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на „инвестиционните имоти” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на лицевата страна на ОПР.

2.9. Материални запаси

Стоково-материалните запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на материали, продукция и стоки.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност и нетната реализируема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Потреблението на материалните запаси се оценява по метода: Средно-претеглена стойност.

В края на отчетния период МЗ се оценяват по по-ниската от отчетната и нетната реализируема стойност,

Нетната реализируема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са

„МАНУЕЛА” АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ШЕСТМЕСЕЧИЕ НА 2017 ГОДИНА

налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват МЗ, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

При продажба на МЗ, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на МЗ до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от МЗ се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на МЗ, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за МЗ през периода, през който възстановяването е възникнало.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

Вземанията в левове се оценяват по стойността на тяхното възникване. Вземанията във валута се преоценяват по заключителния курс на БНБ към 31 декември.

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

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%);
- получените лихви по краткосрочни инвестиции са включени като плащания по финансовата дейност;
- трайно блокираните парични средства са третираны като парични средства и еквиваленти.

Паричните средства се оценяват по номинална стойност. Паричните средства във валута се представят по заключителния курс на БНБ към 31 декември.

2.12. задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Текущите задължения се начисляват при тяхното възникване. Задълженията във валута се преоценят по заключителния курс на БНБ за съответната валута към датата на съставяне на финансовия отчет.

След първоначалното признаване търговските и други задължения се отчитат по себестойност.

Данъчни задължения са задълженията на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите във финансовия отчет се представят по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

2.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Съгласно българското законодателство Дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения между работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии”, Допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд “Общо заболяване и майчинство”, фонд „Безработица”, Фонд „Трудова злополука и професионална болест” и Здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в КСО.

Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване възлиза на: 2017 г. – 32,4 % за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в “МАНУЕЛА” АД - в несъстоятелност.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

„МАНУЕЛА” АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ШЕСТМЕСЕЧИЕ НА 2017 ГОДИНА

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са предварително твърдо определени (дефинирани).

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие - за срока на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 30 дни – една брутна работна заплата според трудовия стаж в Дружеството;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на brutното възнаграждение на работника за два месеца;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в Дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск преди м.юли 2010 г. - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки). Към датата на годишния финансов отчет Дружеството прави оценка 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 разходите за самите възнаграждения и разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.14. Акционерен капитал и резерви

„МАНУЕЛА” АД - в несъстоятелност е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на Дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на Дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава Дружеството е длъжно да формира и фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;

„МАНУЕЛА” АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ШЕСТМЕСЕЧИЕ НА 2017 ГОДИНА

- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Основния капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

2.15. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчната ставка за 2017 г. е 10% (2016 г. - 10%).

2.16. Провизии

Провизиите се признават, когато Дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минало събитие и е вероятно да са необходими изходящи парични потоци, за да се уреди (погаси) задължението.

Оценката на провизиите се основава на най-добрата приблизителна преценка за разходите, които ще бъдат направени за уреждането на съответното задължение. Когато факторът време има съществен ефект върху стойностния размер на разходите, тяхната стойност се дисконтира с норма, която отразява текущите пазарни лихвени равнища преди данъци.

2.17. Политика по отношение на Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика трябва да се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната трябва да бъде отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в ОПР за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

2.18. Политика по отношение на Събитията след датата на баланса

Събитията, настъпили между датата на финансов отчет (30.06.) и датата, на която този отчет е одобрен от синдика на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

„МАНУЕЛА” АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ШЕСТМЕСЕЧИЕ НА 2017 ГОДИНА

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития, дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, дружеството актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

2.19. Свързани лица

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

3. БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3.1. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Нетните приходи от продажби са от реализация на вътрешния пазар и включват:

	<i>2017</i>	<i>2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от стопанска дейност – приходи от услуги (наеми)	223	243
Приходи от несъстоятелност (продажба на материални запаси)		
Общо:	223	243

3.2. ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи включват:

	<i>2017</i>	<i>2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Отписани задължения поради изтекъл давностен срок		
Общо:		

3.3. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Разходите за суровини и материали включват:

„МАНУЕЛА” АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ШЕСТМЕСЕЧИЕ НА 2017 ГОДИНА

	<i>2017</i> <i>BGN '000</i>	<i>2016</i> <i>BGN '000</i>
Материали и консумативи	8	3
Материални разходи за издръжка на синдика	2	4
Общо:	10	7

3.4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	<i>2017</i> <i>BGN '000</i>	<i>2016</i> <i>BGN '000</i>
Разходи за комуникация	2	2
Ремонтни услуги	1	1
Консултантски услуги	3	3
Разходи за независим финансов одит	4	3
Абонаменти	4	
Такси (в т.ч.банкови)		
Разходи за синдика		
Други услуги	2	3
що	16	12

Извършена е рекласификация на сравнителната информация по отношение на перата консултантски услуги, абонаменти, такси (в т.ч. банкови) и други услуги.

3.5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Общо разходите за персонала включват:

	<i>2017</i> <i>BGN '000</i>	<i>2016</i> <i>BGN '000</i>
Разходи за възнаграждения – трудови договори	28	25
Разходи за възнаграждения – граждански договори	12	7
Разходи за социални осигуровки	6	6
Разходи за издръжка на синдика	5	4
Общо:	51	42

3.5. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕЗЦЕНКА

През 2017 г. са начислени разходи за амортизация на ДМА (сгради и съоръжения), използвани за стопанската дейност – отдаване под наем. На база оценка на полезния живот на същите са признати разходи за амортизация на обща стойност 66 хил. лв. при годишна амортизационна норма 4%.

Начислените разходи за амортизация на ДМА за предходната 2016 година във връзка със стопанската дейност възлизат на 70 хил.лв. при същата годишна амортизационна норма от 4%.

През 2017 г. Не са начислени разходи за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания при такива за предходната година в размер на 2 хил.лв.

„МАНУЕЛА” АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ШЕСТМЕСЕЧИЕ НА 2017 ГОДИНА

3.7. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:	<i>2017</i>	<i>2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи, свързани с несъстоятелността, в т.ч.	_____	1
- стойност на продадени материални запаси		
- <i>a</i> разход за задължения към нов кредитор, включен в списъка на кредиторите, приет от синдика	-	
- разходи за лихви към кредитор по несъстоятелността	-	
Разходи за данъци, такси, лихви за просрочия и обезценки на вземания	_____	_____
Общо:	<u>_____</u>	<u>_____</u>

3.8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	<i>2017</i>	<i>2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<u>Отчет за приходи и разходи – стопанска дейност</u>	_____	_____
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	_____	_____
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	_____	_____
Отсрочени данъци върху печалбата за годината	_____	_____
Отчета за приходи и разходи	<u>_____</u>	<u>_____</u>
	<i>2017</i>	<i>2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<u>Равнение на данъчния разход/(икономия) на данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат</u>	_____	_____
Счетоводна печалба за периода	_____	209
Данъци върху печалбата – 10%	_____	_____
От непризнати суми по данъчна декларация	_____	_____
Свързани с увеличения/намаления	_____	_____
Общо	_____	_____
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи за стопанската дейност	<u>_____</u>	<u>_____</u>

3.9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

	<i>30.06.2017</i>	<i>30.06.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разплащателни сметки	212	44
Налични средства в брой	74	91
Общо:	<u>286</u>	<u>135</u>

„МАНУЕЛА” АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ШЕСТМЕСЕЧИЕ НА 2017 ГОДИНА

Наличните към 30.06.2017 г. парични средства по разплащателни сметки на Дружеството са в Интернешанъл Асет Банк – 212 хил.лв.

3.10. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	<i>30.06.2017</i>	<i>30.06.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти, блокирани за обезпечение	2971	2940
Обезценка вземания от клиенти		
Общо:	2971	2940

3.11. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	<i>30.06.2017</i>	<i>30.06.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Други вземания, блокирани за обезпечение	19	9
Обезценка други вземания		
Общо:	19	9

3.12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност, е както следва:

	<i>30.06.2017</i>	<i>30.06.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Материали	1	1
Готова продукция - преди	10	10
Готова продукция - тъкани	19	28
Стоки	38	38
Общо:	68	77

През периода няма намаление на отчетната стойност на стоково-материални запаси до нетната реализируема стойност, отчетено като текущ разход.

Няма възстановено намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси, призната като текущ приход.

Няма съществена разлика между балансовата стойност и пазарната стойност на стоково-материалните запаси към датата на финансовия отчет по категории стоково-материални запаси (в т.ч. за всеки конкретен вид).

Стоково-материалните запаси са блокирани за обезпечаване на пасиви на дружеството.

3.13. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

„МАНУЕЛА” АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ШЕСТМЕСЕЧИЕ НА 2017 ГОДИНА

	Земи	Сгради	Съоръжения	Трансп. средства	Стоп. инвентар	ДМА в процес на изграждане	Общо
<i>Отчетна стойност</i>							
Салдо към 31.12.2016	705	3645	740	2	9	94	5195
Увеличение през 2017	-	-	-	-	-	-	-
Намаление през 2017	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 30.06.2017	705	3645	740	2	9	94	5195
<i>Амортизация-линеен метод</i>							
Салдо към 31.12.2016	-	1610	404	1	8	-	2023
Начислена през 2017	-	66	-	-	-	-	66
Отписана през 2017	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация към 30.06.2017	-	1676	404	1	8	-	2089
Балансова стойност към 30.06.2017	705	1969	336	1	1	94	3106

През 2017г. няма начислени и отписани амортизации, с изключение на тези ДМА, с които се извършва стопанска дейност.

Полезен живот на ДМА, включени в стопанската дейност

<i>Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи</i>	<i>Средна норма на полезен живот (год.)</i>	
	<i>2017</i>	<i>2016</i>
Сгради	25	25
Съоръжения	25	25

През 2017 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация.

ДМА с ограничения върху правото на собственост

Всички ДМА са с характер на дълготрайни активи, блокирани за обезпечение.

Отчетна стойност на напълно амортизираните ДМА

<i>Групи активи</i>	<i>Отчетна стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>30.06.2017</i>	<i>30.06.2016</i>
Съоръжения	297	295
Общо:	297	295

Няма поети ангажименти за придобиване на ДМА.

Няма ползвани в дружеството ДМА – чужда собственост.

3.14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

„МАНУЕЛА” АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
 ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ШЕСТМЕСЕЧИЕ НА 2017 ГОДИНА

	Развойна дейност	Програмни продукти	Общо
<i>Отчетна стойност</i>			
Салдо към 31.12.2016	69	24	93
Увеличение/Намаление през 2016	-	-	-
Салдо към 30.06.2017	69	24	93
Амортизация към 30.06.2017	69	24	93
Балансова стойност към 30.06.2017	-	-	-

През 2017 г. няма начислени и отписани амортизации.

Всички нематериални активи са с характер на дълготрайни активи, блокирани за обезпечение.

Няма поети ангажименти за придобиване на нематериални активи.

Няма ползвани в дружеството нематериални активи – чужда собственост.

3.15. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.06.2017 BGN '000	30.06.2016 BGN '000
Задължения към доставчици от страната	23	64
Данъчни задължения	1820	1518
Задължения към персонала, синдик и осигурителни организации	84	123
Други задължения	4382	4329
Общо:	6309	6034

Данъчните задължения на дружество включват:

	30.06.2017 BGN '000	30.06.2016 BGN '000
Местни данъци и такси за общините, в.т.ч. лихви	958	675
Корпоративен данък, в.т.ч. лихви	133	132
ДДС за внасяне в.т.ч. лихви	659	595
Данък върху доходи на физически лица в.т.ч. лихви	47	97
Други разчети с бюджета, в.т.ч. лихви	23	19
Общо:	1820	1518

Задължения към персонала

Задълженията към персонала към 30.06.2017 г. са 40 хил. лв., към синдика –5 хил. лв. или общо задължения в размер на 45 хил.лв. при такива за предходната година от 81 хил.лв.

Задължения към социално осигуряване

Задълженията към социалното осигуряване към 30.06.2017 г. са 39 хил. лв. при такива за предходната година от 42 хил.лв.

„МАНУЕЛА” АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ШЕСТМЕСЕЧИЕ НА 2017 ГОДИНА

3.16. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Дългосрочните задължения включват:

	30.06.2017	30.06.2016
	BGN '000	BGN '000
Задължение по ЗУНК - главница	1779	1779
Задължение по ЗУНК - лихва	418	418
Общо:	2197	2197

Всички активи на „Мануела” АД – в несъстоятелност са блокирани за обезпечаване на задълженията към кредиторите.

От общо задължения на дружеството в размер на 8 542 хил.лв., задълженията по несъстоятелността, съгласно списъка на кредиторите, приет от синдика към 30.06.2017 г., възлизат на 7 251 хил.лв.

3.17. ЛИКВИДАЦИОНЕН КАПИТАЛ

	30.06.2017	30.06.2016
	BGN '000	BGN '000
Основен капитал	449	449
Общи (законови) резерви	45	45
Преоценъчни резерви	1576	1576
Допълнителни резерви	620	620
Непокрита загуба от минали години	(4932)	(4920)
Неразпределена печалба от минали години	127	201
Печалба/загуба за периода от стопанска дейност	70	209
Загуба от несъстоятелност	(7)	(9)
Общо:	(2052)	(1829)

Основен капитал

Към 30.06.2017 г. регистрираният акционерен капитал на “МАНУЕЛА” АД - в несъстоятелност възлиза на 449 хил. лв., разпределен в 449 327 броя обикновени поименни акции с право на глас, с номинална стойност на акция 1 лв.

Общите резерви са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на Дружеството.

Другите резерви включват допълнителните резерви, печалби / (загуби) от минали години.

4.3. СЧЕТОВОДНИ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ

През 2017 г. не е извършвана промяна на приблизителни счетоводни стойности, която да оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

„МАНУЕЛА” АД – В НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЪРВО ШЕСТМЕСЕЧИЕ НА 2017 ГОДИНА

4.4. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

- ✓ Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

През отчетния период дружеството не е предоставяло обезпечения или гаранции на трети лица. Всички активи, собственост на дружеството са блокирани за обезпечение задълженията към кредиторите.

- ✓ Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

Дружеството не е получавало обезпечения или гаранции от трети лица.

- ✓ Договорености с трети лица, които не са представени в счетоводния баланс

Дружеството няма писмени договорености, респективно уговорки с трети лица, от които да произтичат рискове и изгоди, оказващи съществено влияние върху оценката на финансовото му състояние.

4.5. СЪДЕБНИ ДЕЛА

През 2017 г. няма заведени съдебни дела от и срещу дружеството.

4.6. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

„Мануела” АД – в несъстоятелност няма свързани лица по смисъла на ЗППЦК, съответно няма сключени сделки със свързани лица през 2017 г.

Дата: 12.07.2017 г.

Съставител:


Н. Ангелова

Синдик:


Н. Вълков

