

## ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

### ЗА III-ТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2009г.

“ **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 25.05.2009г. с решение на ХОС от 16.05.2009г. Дружеството е обявено в несъстоятелност, прекратява се дейността на предприятието и правомощията на органите за управление на длъжника. Постоянен синдик е Николай Димитров Вълков.

#### Собственост и управление

Към 30 септември 2009г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

ФИНИНВЕСТ ЕООД	Хасково	217064 бр.акции
МАНУВЕСТ ЕООД	Хасково	150000 бр.акции
ИНД.ИНВЕСТИТОРИ		82263 бр. Акции
	Общо	449327 бр. Акции с ном стойност 1,00 лв

Дружеството има едностепенна система на управление. Дружеството се представлява и управлява от:

- “ Детелина” ООД с представител в СД Иван Кръстев Тянков
- “ИСА 80” ООД с представител в СД Ваня Ангелова Павлова – Боева
- “Трафик-2005” ООД с представител в СД Милчо Русинов Милев

Към 30.09.2009г. общият брой на персонала (средно-списъчен) в дружеството е 10 работници и служители ( 2008г. - 9 )

#### Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството през 2009 г. е 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/, стоков контрол както и всяка друга дейност , която не е изрично забранена от закона.

## Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2004 – 2007 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2004	2005	2006	2007
БВП в млн. Лева <sup>1</sup>	34,410	38,008	41 948	36,917*
Реален растеж на БВП	4.3%	5.6%	5.5%	6.3%*
БВП на човек от населението в лева	4,398	4,884	5,630	4,770*
Инфлация в края на годината	5.6%	4%	6.5 %	6.5%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.73262	1.57511	1.57415	1.55927
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.54856	1.43589	1.65790	1.48506
Основен лихвен процент в края на годината	2.83%	2.37%	2.05%	3.26 %
Безработица (в края на годината)	13.5%	12.16%	10.73%	9.12%

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

### 2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на “МАНУЕЛА” АД в несъстоятелност е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, в сила от 01.01.2008 г.и приложими към 30.09.2009г.

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 годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, като за инвестиционните имоти е направена промяна в счетоводната политика – модела на справедливата стойност е заменен с модела на цената на придобиване .

### 2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за деветмесечието на 2009г, съпоставимо с деветмесечието на 2008г.

Когато е необходимо, сравнителните данни се преизчисляват и рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

През 2009г. дружеството не е извършило промяна в счетоводната политика.

### **2.3. Отчетна валута**

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

### **2.4. Приходи**

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

### **2.5. Разходи**

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

### **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.

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.

През отчетния период е обезценен цех за ГСО, поради демонтаж на същия във връзка с предявен иск от собственика на земята, върху който се намираще цеха. Обезценката възлиза на 107 хил.лв., в т.ч. придобити отпадъчни материали за 5 хил.лв.

### ***Методи на амортизация***

През настоящия отчетен период, съгласно действащото счетоводно законодателство не са начислени амортизации, поради обявяване на дружеството в несъстоятелност.

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи 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 възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи и/или за сметка на формиран преоценъчен актив за съответните активи.

### **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 други дълготрайни нематериални активи използвани в Дружеството

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 възстановителната им стойност.

### **2.8. Инвестиционни имоти**

Инвестиционни имоти са тези имоти, които се държат от дружеството за доходи от наеми. Те са представени в баланса по модела на цената на придобиване - цената на придобиване минус всички натрупани амортизационни отчисления и всякакви натрупани загуби от обезценка на актива.

### **2.9. 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.

## 2.10. 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.

## 2.11. 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.

## 2.12. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в *“МАНУЕЛА” АД в несъстоятелност* 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 пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване възлиза на: 2009 г. – 31,2 % за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в *“МАНУЕЛА” АД в несъстоятелност*.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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 шата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 30 дни – 1 брутна работна заплата според трудовия стаж в дружеството;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на брутното 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 - 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 за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът 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.

Както е оповестено по-горе съгласно КТ работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

### 2.13. 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;
- 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.

### 2.14. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчна ставка за 2009 г. е 10%. (2008 г.: -10%)

### 2.15. 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.

### 3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

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

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Продажби на услуги (наеми)	270	237
Продажби стоки	3	17
Други	1	28
<b>Общо</b>	<b>274</b>	<b>282</b>

### 4. СУМИ С КОРЕКТИВЕН ХАРАКТЕР

Сумите с корективен характер включват:

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Разходи за придобиване на ДМА по стопански начин	-	-
<b>Общо</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Други материали	14	6
<b>Общо</b>	<b>14</b>	<b>6</b>

### 6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Наеми	0	0
Гр. договор	11	8
Разходи за комуникация	10	7
Охрана	5	2
Ремонни услуги	47	
Разходи за придобиване на ДА по стопански начин		
Данъци и такси	33	1
Консултантски услуги	5	10
Еднократни данъци		
Застраховки		

Договор управление		
Абонамент		
Правни услуги		
Реклама		
Други услуги	4	
Банкови такси		
<b>Общо</b>	<b>115</b>	<b>28</b>

## 7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Общо разходите за персонала включват:

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Разходи за текущи възнаграждения	48	53
Вноски по социалното осигуряване	10	12
Начисления за неползван платен отпуск	0	0
<b>Общо</b>	<b>58</b>	<b>65</b>

## 8. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
С/ст прод стоки		
Брак		
Отписани вземания		
Обезценка	1	
Други	29	1
<b>Общо</b>	<b>30</b>	<b>1</b>

## 9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	<i>2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>2008</i> <i>BGN '000</i>
<b><u>Отчет за приходи и разходи</u></b>		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация		
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината		
<b>Отчета за приходи и разходи</b>		

	<i>2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>2008</i> <i>BGN '000</i>
<b><u>Равнение на данъчния разход/(икономия) на данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат</u></b>		
Счетоводна печалба за годината	54	83
Данъци върху печалбата – 10% (2007 г.: 10 %)		
От непризнати суми по данъчна декларация		
Свързани с увеличения		
Свързани с намаления . (2007г.:3 хил.лв.)		
Общо	0	
<b>Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в</b>		
<b>Отчета за приходи и разходи</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 10. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	<i>30.09.2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>30.09.2008</i> <i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти	690	585
Общо:	690	585

### 11. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30.09.2009 BGN '000	30.09.2008 BGN '000
Съдебни и присъдени вземания	2	2
Данъци за възстановяване		
Други	288	260
Общо:	<u>290</u>	<u>262</u>

### 12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	30.09.2009 BGN '000	30.09.2008 BGN '000
Разплащателни сметки	2	3
Налични средства в брой	11	34
Общо	<u>13</u>	<u>37</u>

Наличните към 30.09.2009 г. парични средства са по сметки на дружеството в следните банки:

- Интернешанъл Асет Банк - 2 хил.лв.

### 13. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	30.09.2009 BGN '000	30.09.2008 BGN '000
Основен капитал	449	449
Общи резерви	2286	2380
Загуби от мин години	-4669	-4698
Печалба за годината	54	83
Общо	<u>-1880</u>	<u>-1786</u>

#### Основен капитал

Към 30.09.2009г. регистрираният акционерен капитал на "МАНУЕЛА" АД в несъстоятелност възлиза на 449 хил. лв., разпределен в 449327 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 печалби /загуби/ от минали години.

#### 14.КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>30.09.2009</i>	<i>30.09.2008</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици от страната	189	188
Данъчни задължения	663	596
Задължения към персонала и осигурителни организации	7	17
Други задължения	3816	5539
<b>Общо</b>	<b>4675</b>	<b>6340</b>

Данъчните задължения на дружество включват:

	<i>30.09.2009</i>	<i>30.09.2008</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Данък за общините	193	131
Корпоративен данък лихви	212	212
ДДС за внасяне	17	13
Други данъци	241	240
<b>Общо</b>	<b>663</b>	<b>596</b>

До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по ДДС – не е извършвана проверка;
- пълна данъчна ревизия – извършена към 2005
- Национален осигурителен институт – до 31.12.2007 г.

#### Задължения към персонала

Задълженията към персонала представляват дължими възнаграждения за неползван платен отпуск от персонала за 2008 г.-5 хил.лв.

Задължения към социално осигуряване

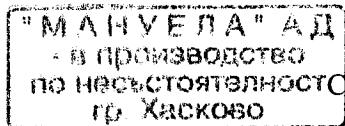
Задълженията към социалното осигуряване към 30.09.2009г. съдържат и начислени осигуровки върху сумите за неползвани платени отпуски от персонала за 2008 г. в размер на 1 х.лв. и 1 хил.лв. начисления за осигуровки .

*Дългосрочни задължения в* ключват основно:

	30.09.2009 BGN '000	30.09.2008 BGN '000
Задължение по ЗУНК	1 779	3562
<b>Общо</b>	<b>1779</b>	<b>3562</b>

ИЗГОТВИЛ:.....

/ В. Бонева/



ИНДИК:.....

/ Н. Вълков/