"МАНУЕЛА" АД

гр. Хасково

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за 2019 година

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Ръководители:

Иван Кръстев Тянков
Ангел Валентинов Ангелов

Съставител:

Николина Делчева Ангелова

25 март 2020 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "МАНУЕЛА" АД

към 31 декември 2019 година

АКТИВ **ЕИК: 836144067** **ПАСИВ**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			**А. Собствен капитал**		
I. Дълготрайни материални активи			**I. Записан капитал**	**449**	
1. Земи и сгради, в т.ч.:	4 359	0	**II. Резерв от последващи оценки**	**1 197**	
- земи	516		**III. Резерви**		
- сгради	3 843		1. Законови резерви	45	
2. Съоръжения и други	389		2. Други резерви	620	
3. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	235		**Общо за група III:**	**665**	**0**
Общо за група I:	**4 983**	**0**	**IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
II. Отсрочени данъци	**42**		- непокрита загуба	(5 178)	
Общо за раздел А:	**5 025**	**0**	**Общо за група IV:**	**(5 178)**	**0**
Б. Текущи (краткотрайни) активи			**V. Текуща печалба (загуба)**	**(274)**	
I. Вземания			**Общо за раздел А:**	**(3 141)**	**0**
1. Вземания от клиенти и доставчици	49		**Б. Задължения**		
2. Други вземания	47		1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	164	0
Общо за група I:	**96**	**0**	до 1 година	164	
III. Парични средства, в т.ч.:			2. Други задължения, в т.ч.:	8 089	0
- в брой	4		до 1 година	8 089	
- в безсрочни сметки (депозити)	14		- към персонала, в т.ч.:	9	9
Общо за група III:	**18**	**0**	до 1 година	9	9
Общо за раздел Б:	**114**	**0**	- осигурителни задължения, в т.ч.:	5	18
			до 1 година	5	18
			- данъчни задължения, в т.ч.:	4	6
			до 1 година	4	6
			Общо за раздел Б, в т.ч.:	**8 253**	**0**
			до 1 година	8 253	0
			В. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	**27**	**0**
			- приходи за бъдещи периоди	27	
СУМА НА АКТИВА	**5 139**	**0**	**СУМА НА ПАСИВА**	**5 139**	**0**

Дата на съставяне:

25 март 2020 г.

Съставител: **Николина Делчева Ангелова**

Ръководители: **Иван Кръстев Тянков**

Ангел Валентинов Ангелов

Регистриран одитор:

Светла Петрова, д.е.с.

Дата: 01 юни 2020 г.

0632 Светла Петрова Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "МАНУЕЛА" АД

за 2019 година

ЕИК: 836144067

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**151**	**0**	**1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:**	**437**	**0**
а) суровини и материали	60		а) услуги	437	
б) външни услуги	91		**2. Други приходи**	**25**	
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	**159**	**0**	**Общо приходи от оперативна дейност (1+2)**	**462**	**0**
а) разходи за възнаграждения	138		**3. Загуба от обичайна дейност**	**306**	**0**
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	21		**Общо приходи (1+2)**	**462**	**0**
аа) осигуровки, свързани с пенсии	16		**4. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)**	**306**	**0**
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**365**	**0**	**5. Загуба (ред 4 + ред 5 от раздел А)**	**274**	**0**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	365	0			
аа) разходи за амортизация	231				
бб) разходи от обезценка	134				
4. Други разходи	**93**	**0**			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	**768**	**0**			
Общо разходи (1+2+3+4)	**768**	**0**			
5. Разходи за данъци от печалбата	**(32)**				
Всичко (Общо разходи+5)	**736**	**0**	**Всичко (Общо приходи+5)**	**736**	**0**

Дата на съставяне:

25 март 2020 г.

Съставител:

Николина Делчева Ангелова

Ръководители:

Иван Кръстев Тянков

Ангел Валентинов Ангелов

Регистриран одитор:

Светла Петрова, д.е.с.

Дата: 01 юни 2020 г.

Светла Петрова
0692
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "МАНУЕЛА" АД

за 2019 година

ЕИК: 836144067 *(хил. лв.)*

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**449**		**1 576**	**45**			**620**	**126**	**(5 181)**		**(2 365)**
2. Грешки			(136)					(126)	3		(259)
3.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**449**	**0**	**1 440**	**45**	**0**	**0**	**620**	**0**	**(5 178)**	**0**	**(2 624)**
4. Финансов резултат за текущия период										(274)	(274)
5. Последващи оценки на активи и пасиви			(243)								(243)
- намаление			(243)								(243)
6. Салдо към края на отчетния период	**449**	**0**	**1 197**	**45**	**0**	**0**	**620**	**0**	**(5 178)**	**(274)**	**(3 141)**
7. Собствен капитал към края на отчетния период	**449**	**0**	**1 197**	**45**	**0**	**0**	**620**	**0**	**(5 178)**	**(274)**	**(3 141)**

Дата на съставяне:

25 март 2020 г.

Съставител:

Николина Делчева Ангелова

Ръководители:

Иван Кръстев Тянков

Ангел Валентинов Ангелов

Регистриран одитор:
Светла Петрова, д.е.с.
Дата: 01 юни 2020 г.

0632 Светла Петрова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на "МАНУЕЛА" АД

за 2019 година

ЕИК: 836144067 *(хил. лв.)*

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	940	582	358			0
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		157	(157)			0
3	Други парични потоци от основна дейност		347	(347)			0
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***940***	***1 086***	***(146)***	***0***	***0***	***0***
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		235	(235)			0
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	***235***	***(235)***	***0***	***0***	***0***
В.	**Изменение на паричните средства през периода (А+Б)**	**940**	**1 321**	**(381)**	-	-	-
Г.	**Парични средства в началото на периода**			**399**			
Д.	**Парични средства в края на периода**			**18**			

Дата на съставяне:

25 март 2020 г.

Съставител: **Николина Делчева Ангелова**

Ръководители: **Иван Кръстев Тянков**

Ангел Валентинов Ангелов

Регистриран одитор:

Светла Петрова, д.е.с.

Дата: 01 юни 2020 г.

0632 Светла Петрова
Регистриран одитор

СПРАВКА

за нетекущите (дълготрайните) активи

на "МАНУЕЛА" АД

към 31 декември 2019 година

ЕИК: 836144067 *(хил.лв.)*

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	А м о р т и з а ц и я				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, прогр. продукти и други подобни права и активи	93			93			93	93			93			93	0
Обща група I:	**93**	**0**	**0**	**93**	**0**	**0**	**93**	**93**	**0**	**0**	**93**	**0**	**0**	**93**	**0**
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	6 733	19	0	6 752	0	0	6 752	1 976	228	0	2 204	189	0	2 393	4 359
- земи	705			705			705				0	189		189	516
- сгради	6 028	19		6 047			6 047	1 976	228		2 204			2 204	3 843
2. Съоръжения и други	754	240		994			994	414	3		417	188		605	389
3. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	94	237	96	235			235				0			0	235
Обща група II:	**7 581**	**496**	**96**	**7 981**	**0**	**0**	**7 981**	**2 390**	**231**	**0**	**2 621**	**377**	**0**	**2 998**	**4 983**
III. Отсрочени данъци	**10**	**37**	**5**	**42**			**42**				**0**			**0**	**42**
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III)	**7 684**	**533**	**101**	**8 116**	**0**	**0**	**8 116**	**2 483**	**231**	**0**	**2 714**	**377**	**0**	**3 091**	**5 025**

Дата на съставяне:

25 март 2020 г.

Съставител: **Николина Делчева Ангелова**

Ръководители: **Иван Кръстев Тянков**

Ангел Валентинов Ангелов

Светла Петрова, д.е.с.
Регистриран одитор

ДО

Акционерите на

„Мануела" АД

гр. Хасково

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Мануела" АД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

1. Ние обръщаме внимание на Пояснителни приложения 2.1 и 2.3 към финансовия отчет, където се описват факти и събития относно промяна в прилаганата счетоводна база. Считано от 2007 г. до 2018 година, включително „Мануела" АД – в несъстоятелност е изготвяла финансовите си отчети на ликвидационна база прилагайки Счетоводен стандарт 13 – Отчитане при ликвидация и несъстоятелност. През 2019 г. със съдебно решение е прекратено производството по несъстоятелност, погасени са изцяло задълженията към държавата, дружеството е с възстановени правомощия на органите на управление и 2019 г. е първата година, в която дружеството прилага счетоводна база на основата на предположението за действащо предприятие. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

2. Ние обръщаме внимание на Пояснително приложение 4.2 към финансовия отчет, където се оповестяват грешки, възникнали в минали отчетни периоди, коригирани през текущия отчетен период. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор: Светла Петрова, д.е.с.

гр. Варна, ул.„Д-р Пискюлиев“ № 74, ет. 2, офис 2

01 юни 2020 година

Светла
0632 Петрова
Регистриран одитор