ОРЕЛ ИНВЕСТ АД В ЛИКВИДАЦИЯ

ЛИКВИДАЦИОНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31.март.2014 година

СЪДЪРЖАНИЕ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС.....3

ОТЧЕТ за приходите и разходите.....4

ОТЧЕТ за приходите и разходите от стопанска дейност.....5

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ (ПРЯК МЕТОД).....6

СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ 7

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.....7

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА.....8

ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА..... .8

ПРОМЯНА В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА.....8

БЕЛЕЖКИ:

1. Търговски и други вземания.....12
2. Парични средства и еквиваленти.....12
3. Капитал и резерви.....12
4. Финансов резултат.....12
5. Текущи пасиви.....13
6. Приходи 13
7. Разходи за дейността.....13
8. Разходи по ликвидация.....13
9. Разходи за данъци.....14
10. Свързани лица.....14

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

ОРЕЛ ИНВЕСТ АД (в ликвидация)
към 31.03.2014 г.

Актив			Пасив		
	Сума в хил. лв.			Сума в хил. лв	
Раздели, групи, статии	Текуща година	Предходна година	Раздели, групи, статии	Текуща година	Предходна година
а	1		а	1	
А. КРАТКОТРАЙНИ (КРАТКОСРОЧНИ) АКТИВИ			**А. ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
I. Парични средства и парични еквиваленти	458	524	I. Краткосрочни задължения	2	1
II. Краткосрочни вземания	6	6	Обезпечени		
ОБЩО РАЗДЕЛ А:	**464**	**530**	**ВСИЧКО I:**	**2**	**1**
Б. Дълготрайни (Дългосрочни) активи			**Б. ЛИКВИДАЦИОНЕН КАПИТАЛ**		
I. Дълготрайни материални активи	215	242	I. Основен капитал	775	1263
II. Дълготрайни финансови активи	4	4	II.Финансов резултат от ликвидацията	(94)	(488)
ОБЩО РАЗДЕЛ Б:	**219**	**246**	III.Финансов резултат от Стопанска дейност		
			ОБЩО РАЗДЕЛ Б:	**681**	**775**
СУМА НА АКТИВА	**683**	**776**	**СУМА НА ПАСИВА**	**683**	**776**
В т.ч. сума на:			В т.ч. сума на:		
Блокирани за обезпечение			Необезпечени задължения		
В. УСЛОВНИ АКТИВИ			**В. УСЛОВНИ ПАСИВИ**		

Дата: 28.04.2013 г. **Съставител: Георги Тренчев** **Ръководител: Жанет Караджова.**

ОРЕЛ ИНВЕСТ АД (в ликвидация)
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
Към 31 март 2014 г.

ОТЧЕТ
за приходите и разходите
(двустранен)
ОРЕЛ ИНВЕСТ АД (в ликвидация)
от 01.01.2014 г. до 31.03.2014 г. **(хил.лв.)**

	Сума			Сума	
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	текуща година	предходна година	**НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ**	текуща година	предходна година
а	1		а	1	
I. РАЗХОДИ ПО ЛИКВИДАЦИЯТА			**I. ПРИХОДИ ОТ ЛИКВИДАЦИЯТА**		
Държавни разходи			Приходи от продажби на:		
Разходи за издръжка на ликвидаторите	21	21	а/ дълготрайни материални активи		
Разходи за персонала	28	28	б/ дълготрайни нематериални активи		
Разходи за осребряване на имуществото			в/ материални запаси		
Балансова стойност на продадените активи /без продукция/			Финансови приходи	3	5
Разходи за издръжка на собствениците			Други приходи	2	
Финансови разходи			**ВСИЧКО ЗА ГРУПА I:**	**5**	**5**
Други разходи, свързани с ликвидацията	50	8			
ВСИЧКО ЗА I:	99	57			
II. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА ОТ ЛИКВИДАЦИЯ					
III. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА			**II. СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА ОТ ЛИКВИДАЦИЯ**	**94**	**94**
IV. ПЕЧАЛБА ОТ ЛИКВИДАЦИЯ			**III. ЗАГУБА ОТ ЛИКВИДАЦИЯ**	**94**	**94**
ВСИЧКО (I+III+IV)	99	99	**ВСИЧКО (I+III)**	99	99

Дата: 28.04.2014 г. **Съставител: Георги Тренчев** **Ръководител: Жанет Караджова.**

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ОТ СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ В ПЕРИОДА НА ЛИКВИДАЦИЯ
ОРЕЛ ИНВЕСТ АД (в ликвидация)
от 01.01.2014 г. до 31.03.2014 г

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година			Текуща година	
а	1		а	1	
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, В т.ч.:			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		
а) суровини и материали			а) продукция		
б) външни услуги			б) стоки		
2. Разходи за персонала, в т.ч.:			в) услуги		
а) разходи за възнаграждения			**Общо приходи от оперативна дейност (1)**		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:					
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.					
а) разходи за амортизация и обезценка на ДМА и нематериални активи, в т. ч.			2. Загуба от обичайна дейност		
- разходи за амортизация					
4. Други разходи, в т.ч.:					
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)			Общо приходи (1 + 2)		
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4)			4. Счетоводна загуба (общо Приходи - общо разходи)		
6. Разходи за данъци от печалбата			5. Загуба (4 + ред 6 от раздел А)		
Всичко (Общо разходи + 6)			**Всичко (Общо приходи + 5)**		

Дата: 28.04.2014 г. **Съставител: Георги Тренчев** **Ръководител: Жанет Караджова.**

ОРЕЛ ИНВЕСТ АД София в ликвидация SOFIA OREL INVEST PLC

Специализирано одиторско предприятие София Рег. №023 "Бул одит" ООД

О Т Ч Е Т
за паричните потоци по прекия метод
ОРЕЛ ИНВЕСТ АД (в ликвидация)
Към 31-03-2014 г.
(в хил. лв)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъп-ления	Плащания	Нетен поток	Постъп-ления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3			
А. Парични потоци, свързани с вземания и задължения възникнали преди ликвидацията						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти						
Парични потоци, свързани с разчети с персонала						
Парични потоци, свързани с финансови институции						
Парични потоци, свързани с държавни органи						
Парични потоци, свързани с други дебитори и кредитори						
Парични потоци, свързани със собствениците						
Всичко парични потоци, свързани с вземания и задължения възникнали преди ликвидацията (А)						
Б. Парични потоци свързани със сделки по време на ликвидацията						
Парич и потоци, свързани с контрагенти	2	(21)	(19)	14	(9)	5
Парични потоци, свързани с разчети с персонала		(47)	(47)		(59)	(59)
Други парични потоци от ликвидационна дейност				4		4
Всичко парични потоци от сделки по време на ликвидацията	**2**	**(68)**	**(66)**	**28**	**(68)**	**(50)**
В. Изменение на паричните средства през периода (А+Б)	**2**	**(68)**	**(66)**	**28**	**(68)**	**(50)**
Г. Парични средства в началото на периода	**X**	**X**	**524**	**X**	**X**	**728**
Д. Парични средства в края на периода	**X**	**X**	**458**	**X**	**X**	**678**

Дата: 28.04.2014 г. **Съставител: Георги Тренчев** **Ръководител: Жанет Караджова.**

СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

ОРЕЛ ИНВЕСТ АД (в ликвидация) е акционерно дружество, регистрирано със съдебно решение от 06-11-1996 г., дело № 13276/ 1996 г. от Софийски Градски Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България.

Дружеството е пререгистрирано в Търговския регистър, към Агенция по вписванията с ЕИК 121640360.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е София, ул. „ХАН КРУМ" №31

На 20.6.2012 г. е вписана ликвидация на дружеството в Търговския регистър.

Дружеството се представлява и управлява от назначеният ликвидатор – Жанет Александрова Караджова

Основният капитал на дружеството е 2 122 320 лв. Основният капитал е трансформиран в ликвидационен съгласно разпоредбите на счетоводното законодателство.

Към датата на вписване на ликвидация се извършва счетоводно приключване за отчетен период от началото на годината до датата на вписване на решението за ликведация в търговския регистър.Счетоводният баланс се трансформира в „Начален баланс при ликвидация"

Встъпителните Финансови отчети към 20.06.2012 година, са одобрени от Ликвидатора на Дружеството на 27-07-2012 г.

Настоящият финансов отчет е одобрен от ликвидатора на 28-04-2014 г.

База за изготвяне на встъпителният финансов отчет и приложими съществени счетоводни политики

Един от основните принципи при прилагането на който се осъществява счетоводството е принципа „действащо предприятие". Липсата на условия за прилагане на този принцип изисква отчитането на дейността и изготвянето на финансовият отчет да се изготвя при прилагане на отчитане на ликвидационна база.

Компанията изготвя годишен и междинни финансови отчети по реда и според условията на НСС – 13 „Отчитане при ликвидация и несъстоятелност".

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценка на всеки вид активи, пасиви, приходи и разходи в съответствие с НСС – 13.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Точността на сумите, представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Национален стандарт 13- предприятия в ликвидация

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческа цена.

Обща част :

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на следните принципи:

- текущо начисляване;;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- дейност в период на ликвидация.

Финансов отчет

Компанията изготвя годишен и междинни финансови отчети по реда и според условията на НСС – 13 „Отчитане при ликвидация и несъстоятелност".

В отчета за финансовото състояние не се представят данни за предходният период в съответствие с изискванията на НСС -13 „Отчитане при ликвидация и несъстоятелност".

Годишният финансов отчет се изготвят към 31 декември на съответната година.

Финансовият отчет включва: счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите от ликвидация, отчет за приходите и разходите от стопанска дейност в периода на ликвидация, отчет за паричните потоци, пояснителни приложения.

Отчетът за паричните потоци се изготвя по прекия метод.

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е с оглед на дейността на дружеството в процес на ликвидация.

Промени в счетоводната политика и фундаментални грешки се отчитат за сметка на неразпределената печалба(загуба).

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- Очаква се да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- Държан е предимно с цел търгуване;
- Очаква се да бъде реализиран в срок от дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- Пари или парични еквиваленти, освен ако за тях няма ограничение да бъдат разменяни или използвани за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет.

Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване, които не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към датата на финансовия отчет.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Ликвидационен капитал, включващ:

- ✓ Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Резерви, включващи:

- ✓ Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала

Финансов резултат, включващ:

- ✓ Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.
- ✓ Печалба/загуба от периода.

Ликвидационен капитал

С оглед на разпоредбите за отчитане на капитала при предприятия в ликвидация, основният капитал и неразпределена печалба от минали години са трансформирани в ликвидационен капитал

Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- Очаква се да бъде уреден в рамките на нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- Държи се предимно с цел търгуване;
- Следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- Предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца от датата на финансовия отчет.

Пасив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца;

и

- след датата на финансовия отчет и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

Кредити, търговски и други задължения

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Кредитите се признават при получаване на сумата от кредитора или от трета страна.

След първоначалното признаване кредитите се отчитат по амортизираната им стойност, чрез метода на ефективната лихва.

Търговските и други задължения се признават при извършване на покупката или при получаване на услугата или етап от услугата според договорката.

След първоначалното признаване търговските и другите задължения се отчитат по амортизираната им стойност, чрез метода на ефективната лихва.

Лихвен риск

Финансовият резултат и паричните потоци на компанията не зависят от изменението на пазарните лихвени проценти.

Ликвиден риск

Благоразумното управление на ликвидния риск изисква поддържане на достатъчно налични парични средства и способност бързо да се осигури достатъчно по размер финансиране. Управлението на паричните средства на компанията се стреми да поддържа достатъчно налични парични средства, както и при необходимост да има възможност бързо да набави допълнителни парични средства.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на финансовия отчет.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения, възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37. Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към датата на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение. Признатите суми на провизии се преразглеждат на всяка дата на отчет и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

Ръководството счита, че не са налице събития, изискващи признаването на суми за провизии.

Събития след датата на финансовия отчет

Събития след датата на финансовия отчет са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на отчета и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към датата на отчета (коригиращи събития след датата на отчета);

  и

- такива, които са показателни за условия, възникнали след датата на отчета (некоригиращи събития след датата на отчета).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на отчета, и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на отчета.

След датата на финансовия отчет не са настъпили събития, които да изискват оповестяване.

Бележки

1. Търговски и други вземания, други текущи активи – хил. лв

Вземания	*Сума на вземането (хил.лв.): 31.03.2014 г.*	*Сума на вземането (хил.лв.): 31.12.2013 г.*
I. Вземания от клиенти, в т.ч. (отчетна стойност, +):		
1. Вземания от клиенти		
II. Разходи за следващи отчетни периоди		
III. Други текущи активи		
1. Предоставени аванси	3	3
2. Лихви по депозити	3	3
Всичко сума на вземанията	***6***	***6***

Няма индикации за обезценка на представените вземания.

2. Пари и парични еквиваленти

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в отчета за финансовото състояние са:

Компонент:	*Сума (хил.лв.):*	
	31.03.2014 г.	***31.12.2013 г.***
Парични средства в брой	13	5
Парични средства в брой в чуждестранна валута	3	3
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN;	-	14
Депозитни сметки	442	502
Общо:	**458**	**524**

3. Капитал и резерви

Ликвидационен капитал	*Сума (хил.лв.):* **хил.лв.**	**хил.лв.**
	31.03.2014 г.	***31.12.2013 г.***
Ликвидационен капитал	775	1 263

Регистриран капитал	**хил.лв.**	**хил.лв.**
	31.03.2014 г.	***31.12.2013г.***
Основен капитал	2 122	2 122

4. Финансов резултат

	хил.лв.	**хил.лв.**
	31.03.2014 г.	***31.123.2013 г.***
Печалба от текущата година	(94)	(488)
Разпределени дивиденти		

Резултат от ликвидацията		
Общо Финансов резултат	(94)	(488)

5. Текущи пасиви

Търговски и други задължения

Задължения	*Сума на задължението (хил.лв.): 31.03.2014 г.*	*Сума на задължението (хил.лв.): 31.12.2013 г.*
I. Текущи пасиви, в т.ч.:		
1. Задължения към персонала	-	9
2. Данъчни и осигурителни задължения	3	4
Всичко сума на задълженията	3	13

6. Приходи

Съдържание	*31.03.2014 г.*	*31.03.2013 г.*
1. Приходи от продажба на		
1.1. Финансови активи	-	
1.2. Приходи от лихви	3	5
Общо приходи от продажби	3	3

7. Разходи за дейността

Категория разходи	*Разход - стойност (хил.лв.) 31.03.2014 г.*	*Разход - стойност (хил.лв.) 31.03.2013 г.*
Разходи за материали		
Разходи за услуги		
Разходи за амортизации		
Разходи за възнаграждения		
Разходи за осигуровки		
Други оперативни разходи	-	-
Общо оперативни разходи:	-	-

8. Разходи по ликвидация

Категория разходи	*Разход - стойност (хил.лв.) 31.03.2013 г.*	*Разход - стойност (хил.лв.) 31.03.2013 г..*
Разходи за издръжка на ликвидатори	(21)	(21)
Разходи за персонала	(28)	(28)
Разходи за осребряване на имуществото		
Балансова стойност на продадени активи		
Други разходи, свързани с ликвидация	(50)	(8)
Общо разходи по ликвидация	***(99)***	***(57)***

9. Разходи за данъци от дохода:

В лева

	31.03.2013 г.	*31.03.2013 г.*
Дружеството е отчело отрицателен финансов резултат – счетоводна загуба за 2014г.	**(94)**	**(57)**
Увеличения на финансовият резултат за данъчни цели		
Намаления на финансовия резултат по ГДД		
Финансов резултат след данъчно преобразуване - загуба	**(94)**	**(57)**

10. Свързани лица:

След 01-08-2006 г. основен акционер в „Орел Инвест" АД е „ Гущеров и син"АД. В икономическа група влизат следните дружества :

- Данубе турс АД
- Дювамис ЕООД

Дялово участие на "Гущеров и син" АД в дружествата от групата

№	ДРУЖЕСТВО	Дялово участие в %
1	Данубе турс АД	96.25 %
2	Дювамис ЕООД	100.00 %
3	"ОРЕЛ ИНВЕСТ" АД	57.32 %

На 22.01.2014 г. като член на Съвета на директорите на „ Гущеров и син"АД е избран Добромир Гущеров, който притежава 50% участие в „Райт Панорама" ООД.

Дата 28.04.2014 г.

Съставител: Георги Тренчев **Ръководител: Жанет Караджова.**