

ОРЕЛ ИНВЕСТ АД В ЛИКВИДАЦИЯ

КРАЕН ЛИКВИДАЦИОНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 30.септември.2014 година

СЪДЪРЖАНИЕ

КРАЕН ЛИКВИДАЦИОНЕН 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

КРАЕН ЛИКВИДАЦИОНЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

ОРЕЛ ИНВЕСТ АД (в ликвидация)
 към 30.09.2014 г.

Актив			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		а	1	
А. КРАТКОТРАЙНИ (КРАТКОСРОЧНИ) АКТИВИ			А. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
I. Парични средства и парични еквиваленти	0	524	I. Краткосрочни задължения	-	1
II. Краткосрочни вземания	0	6	Обезпечени		
ОБЩО РАЗДЕЛ А:	0	530	ВСИЧКО I:	-	1
Б. Дълготрайни (Дългосрочни) активи			Б. ЛИКВИДАЦИОНЕН КАПИТАЛ		
I. Дълготрайни материални активи	-	242	I. Основен капитал	405	1263
II. Дълготрайни финансови активи	-	4	II. Финансов резултат от ликвидацията	(405)	(488)
ОБЩО РАЗДЕЛ Б:	-	246	III. Финансов резултат от Стопанска дейност		
			ОБЩО РАЗДЕЛ Б:	0	775
СУМА НА АКТИВА	0	776	СУМА НА ПАСИВА	0	776
В т.ч. сума на:			В т.ч. сума на:		
Блокирани за обезпечение			Необезпечени задължения		
В. УСЛОВНИ АКТИВИ			В. УСЛОВНИ ПАСИВИ		

Дата: 30.09.2014 г. Съставител: Георги Тренчев Ръководител: Жанет Кираджова.




сверена откъдето от 30.09.2014

ОРЕЛ ИНВЕСТ АД (в ликвидация)
 ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 Към 30 септември 2014 г.

ОТЧЕТ
 за приходите и разходите
 (двустранен)
 ОРЕЛ ИНВЕСТ АД (в ликвидация)
 от 01.01.2014 г. до 30.09.2014 г.

(млн.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума	
	текуща година	предходна година		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	61	61	а/ дълготрайни материални активи	85	
Разходи за персонала	76	86	б/ дълготрайни нематериални активи		
Разходи за осребряване на имуществото			в/ материални запаси		
Балансова стойност на продадените активи /без продукция/	223		Финансови приходи	4	12
Разходи за издръжка на собствениците			Други приходи		
Финансови разходи	1	1	ВСИЧКО ЗА ГРУПА I:	89	12
Други разходи, свързани с ликвидацията	133	298			
ВСИЧКО ЗА I:	494	446			
II. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА ОТ ЛИКВИДАЦИЯ					
III. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА			II. СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА ОТ ЛИКВИДАЦИЯ	405	434
□					
IV. ПЕЧАЛБА ОТ ЛИКВИДАЦИЯ			III. ЗАГУБА ОТ ЛИКВИДАЦИЯ	405	434
ВСИЧКО (I+III+IV)	494	446	ВСИЧКО (I+II)	405	434

Дата: 30.09.2014 г. Съставител: Георги Тренчев Ръководител: Жанет Караджова.

Official blue circular stamp of OREL INVEST AD (in liquidation) with text: ОРЕЛ ИНВЕСТ АД, СОФИЯ, в ликвидация, SOFIA, OREL INVEST PLC.

Official blue circular stamp of the audit firm 'Бул одит' ООЗ with text: СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ, София, Рег. №923, 'Бул одит' ООЗ.

Handwritten signature of the preparer: Георги Тренчев.

Handwritten signature of the manager: Жанет Караджова.

Handwritten date: 30.09.2014

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ОТ СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ В ПЕРИОДА НА
 ЛИКВИДАЦИЯ

ОРЕЛ ИНВЕСТ АД (в ликвидация)
 от 01.01.2014 г. до 30.09.2014 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: 30.09.2014 г. Съставител: Георги Тренчев Ръководител: Жанет Караджова.

   
 София
 Рег. №23
 "Бул одит" ООД
 София, 30.09.2014г

ОТЧЕТ
 за паричните потоци по прекия метод
 ОРЕЛ ИНВЕСТ АД (в ликвидация)
 Към 30-09-2014 г.
 (в хил. лв)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	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		(374)	(374)			
Всичко парични потоци, свързани с вземания и задължения възникнали преди ликвидацията (А)						
Б. Парични потоци свързани със сделки по време на ликвидацията						
Парични потоци, свързани с контрагенти	84	(101)	(13)	14	(19)	(5)
Парични потоци, свързани с разчети с персонала		(137)	(137)		(149)	(149)
Други парични потоци от ликвидационна дейност	4			4		4
Всичко парични потоци от сделки по време на ликвидацията	88	(238)	(150)	18	(168)	(150)
В. Изменение на паричните средства през периода (А+Б)			(34)			(150)
Г. Парични средства в началото на периода	X	X	524	X	X	728
Д. Парични средства в края на периода	X	X	-	X	X	578

Дата: 30.09.2014 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 ликвидация 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 краен ликвидационен финансов отчет е одобрен от ликвидатора на 30-09-2014 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 изготвя към 31 декември на съответната година.

Финансовият отчет включва: краен ликвидационен 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 разменени 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. Към датата на настоящият отчет ликвидационният капитал е нула като на акционерите е изплатен целият капитал след осребряване на имуществото след решение на общото събрание на акционерите или по 0л18 лв. на акция.

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.

Давъчни 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

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

Вземания	Сума на вземането (хил.лв.):	
	30.09.2014 г.	31.12.2013 г.
<i>I. Вземания от клиенти, в т.ч. (отчетна стойност, +):</i>		
1. Вземания от клиенти	-	3
<i>II. Разходи за следващи отчетни периоди</i>		
<i>III. Други текущи активи</i>		
1. Предоставени аванси	-	3
2. Лихви по депозити	-	3
Всичко сума на вземанията	-	6

1. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	30.09.2014 г.	31.12.2013 г.
Парични средства в брой	-	5
Парични средства в брой в чуждестранна валута	-	3
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	-	14
Депозитни сметки	-	502
Общо:	-	524

2. Капитал и резерви

Ликвидационен капитал	Сума (хил.лв.):	
	хил.лв. 30.09.2014 г.	хил.лв. 31.12.2013 г.
Ликвидационен капитал		1 263

Ликвидационният капитал изплатен на акционерите съгласно решение на общото събрание е в размер на 0, 18 лв. За акция или 382 хил. лв.

3. Финансов резултат

	хил.лв. 30.09.2014 г.	хил.лв. 31.12.2013 г.
Печалба от текущата година	(405)	(488)
Разпределени дивиденди		
Резултат от ликвидацията		
Общо Финансов резултат	(405)	(488)

ОРЕЛ ИНВЕСТ АД (в ликвидация)
 ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 Към 30 септември 2014 г.

4. Текущи пасиви

Търговски и други задължения

<i>Задължения</i>	<i>Сума на задължението (хил.лв.): 30.09.2014 г.</i>	<i>Сума на задължението (хил.лв.): 31.12.2013 г.</i>
<i>1. Текущи пасиви, в т.ч.:</i>		
1. Задължения към персонала	-	9
2. Данъчни и осигурителни задължения	-	4
Всичко сума на задълженията	-	13

5. Приходи

<i>Съдържание</i>	<i>30.09.2014 г.</i>	<i>30.09.2013 г.</i>
1. Приходи от продажба на:		
1.1. активи	85	
1.2. Приходи от лихви	4	12
Общо приходи от продажби	89	12

6. Разходи за дейността

<i>Категория разходи</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.) 30.09.2014 г.</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.) 30.09.2013 г.</i>
Разходи за материали		
Разходи за услуги		
Разходи за амортизации		
Разходи за възнаграждения		
Разходи за осигуровки		
Други оперативни разходи	-	-
Общо оперативни разходи:	-	-

7. Разходи по ликвидация

<i>Категория разходи</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.) 30.09.2013 г.</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.) 30.09.2013 г.</i>
Разходи за издръжка на ликвидатори	(61)	(61)
Разходи за персонала	(76)	(86)
Разходи за осребряване на имуществото		
Балансова стойност на продадени активи	(223)	
Други разходи, свързани с ликвидация	(133)	(298)
Общо разходи по ликвидация	(494)	(445)

8. Разходи за данъци от дохода:
 В лева

	30.09.2013 г.	30.09.2013 г.
Дружеството е отчетло отрицателен финансов резултат – счетоводна загуба за 2014г.	(405)	(445)
Увеличения на финансовият резултат за данъчни цели		
Намаления на финансовия резултат по ГДД		
Финансов резултат след данъчно преобразуване - загуба	(405)	(445)

9. Свързани лица:

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

- ❖ Данубе турс АД
- ❖ Дювамис ЕООД

Дялово участие на „Гуцеров 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 „Гуцеров и син“ АД е избран Добромир Гуцеров, който притежава 50% участие в „Райт Панорама“ ООД.

Дата 30.09.2014 г.

Съставител: Георги Тревчев



Ръководител: Жанет Караджова.



ДОКЛАД

Поясняващ крайния ликвидационен баланс към 30.09.2014г.

На Орел Инвест в ликвидация АД

Към датата на крайния ликвидационен баланс/30.09.2014г./ имуществото на Орел Инвест в ликвидация АД е разпределено, съгласно решенията на ОСА от 30.05.2014г., като на акционерите е определен и изплатен брутен ликвидационен дял на една акция в размер на 0,18 лева/нула цяло и осемнадесет лева /.

След разпределяне на имуществото на Орел Инвест в ликвидация АД е съставен краен ликвидационен баланс към 30.09.2014г. и доклад поясняващ крайния ликвидационен баланс към 30.09.2014г.

Към датата на крайния ликвидационен баланс/30.09.2014г./ Орел Инвест в ликвидация АД не притежава краткосрочни и дългосрочни материални и нематериални активи, няма задължения/ краткосрочни и дългосрочни, няма задължения към трети лица и към бюджета и няма вземания. Ликвидационният капитал е нула. В крайния ликвидационен баланс/30.09.2014г./ Орел Инвест в ликвидация АД няма активи и пасиви.

15.08.2014г.



/ Жанет Караджова/

/ликвидатор/