

***БИ ДЖИ АЙ ГРУП АД – В
ЛИКВИДАЦИЯ***

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2011

СЪДЪРЖАНИЕ:

Междинен финансов отчет към 30 декември 2011.....3стр

Приложение към междинния финансов отчет.....7стр

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31.12.2011

Приложение 31 декември
2011
№ хил.лв.

Нетекущи активи

Данъци за възстановяване

Отсрочени данъчни активи

Всичко нетекущи активи

0

Текущи активи

Парични средства

223

Всичко текущи активи

223

Всичко активи

223

Собствен капитал

Ликвидационен капитал

200

Други резерви

42

Печалба /(загуба) от текущата година

(24)

Всичко собствен капитал

218

Текущи пасиви

5

Всичко пасиви

5

Всичко собствен капитал и пасиви

223

Изпълнителен директор

Михаела Колева



Съставител

АТА Консулт ООД



6.01.2012

Приложението към финансовия отчет е неделима част от него

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

от 17.08 - 31.12.2011г

	Приложение №	Периода, завършващ на 31.12.2011 хил. лв.
Приходи от дейността		-
Разходи по икономически елементи		
Разходи за ликвидатора и персонала		(17)
Разходи за външни услуги		(6)
Общо разходи по икономически елементи		(23)
Финансови приходи/(разходи), нетно		(1)
Печалба /(загуба) преди облагане с данъци		(24)
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата		
Нетна печалба (загуба) за периода		(24)
Други всеобхватни доходи за периода след данъци		-
Общо всеобхватен доход за периода		(24)

Изпълнителен директор
Михаела Колева



6.01.2012

Приложението към финансовия отчет е неделима част от него

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

от 17.08 - 31.12.2011г

Периода,
завършващ на
30 септември
2011

Наличности от парични средства на 17 август	248
Парични потоци от оперативна дейност	
Плащания на доставчици и други кредитори	(7)
Плащания, свързани с персонала	(19)
Платни/ възстановени данъци различни от данък върху печалбата	1
Платен корпоративен данък върху печалбата	-
Други постъпления/ плащания от оперативна дейност	
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(25)
Парични потоци от инвестиционна дейност	
Получени лихви по депозити	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	
Парични потоци от финансова дейност	
Плащания за придобиване на собствени акции	
Нетни парични потоци от финансова дейност	
Изменение на наличностите през годината	(25)
Парични наличности в края на периода	223

Изпълнителен директор
Михаела Колева



Съставител
АТА Консулт ООД



6.01.2012

Приложението към финансовия отчет е неделима част от него

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

от 17.08 - 31.12.2011г

Салдо към 16 август 2011
Финансов резултат за периода
Салдо към 30 декември 2011

Ликвидационен капитал	Други резерви	Печалба / (загуба)	Общо
хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
200	42		242
		(24)	(24)
200	42	-24	218

Изпълнителен директор
Михаела Колева



Съставител
АТА Консулт ООД



6.01.2012

Приложението към финансовия отчет е неделима част от него

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ
ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА „БИ ДЖИ АЙ ГРУП“ АД - В
ЛИКВИДАЦИЯ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011**

1. Правен статут

“Би Джи Ай Груп” АД – в ликвидация - Дружеството е обявено в ликвидация на 17.08.2011 г. с Удостоверение № 20110817172641/17.08.2011 г., издадено от Агенцията по вписванията.

Към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет Дружеството се управлява от ликвидатор и Надзорен съвет и се представлява от ликвидатора.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи.

СС 13 определя реда за счетоводно отчитане и за съставяне на финансови отчети от предприятията в производство по ликвидация или в несъстоятелност. Обхват на стандарта:

1. Този стандарт се прилага от предприятията, които са обявени в ликвидация или в несъстоятелност. Счетоводно отчитане при ликвидация.

2. Към датата на съдебното решение за обявяване на предприятието в ликвидация се извършва счетоводно приключване по реда, предвиден в счетоводното законодателство за отчетен период.

Изготвят се счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричния поток и отчет за собствения капитал за периода от началото на отчетния период до датата на съдебното решение за обявяване на предприятието в ликвидация. Счетоводният баланс се трансформира в "Начален баланс при ликвидация".

3. Изисквания при изготвяне на "Начален баланс при ликвидация"

3.1. Извършва се инвентаризация на активите и пасивите.

3.2. (отм. - ДВ, бр. 86 от 2007 г., в сила от 01.01.2008 г.)

3.3. Разчетите в чуждестранна валута се трансформират в левове по централния курс на Българската народна банка към датата на съдебното решение за обявяване на предприятието в ликвидация.

3.4. (отм. - ДВ, бр. 86 от 2007 г., в сила от 01.01.2008 г.)

3.5. Финансовите резултати до ликвидацията и всички останали видове резерви се обединяват и се отчитат като други резерви.

3.6. (отм. - ДВ, бр. 86 от 2007 г., в сила от 01.01.2008 г.)

3.7. Изготвя се счетоводен баланс съгласно приложение № 1 към този стандарт с надпис "Начален баланс при ликвидация", в който колоната "Предходна година" не се попълва.

3.8. На заглавната страница на всички елементи на финансовия отчет към наименованието на предприятието се добавя "в ликвидация".

4. Финансови отчети на предприятие в ликвидация

4.1. (отм. - ДВ, бр. 86 от 2007 г., в сила от 01.01.2008 г.)

4.2. (доп. - ДВ, бр. 86 от 2007 г., в сила от 01.01.2008 г.) Преустановява се начисляването на амортизации, когато с амортизируемите активи не се извършва стопанска дейност.

4.3. Когато в процеса на ликвидация се извършва стопанска дейност, за нея се организира отделно счетоводно отчитане съгласно счетоводното законодателство.

4.4. Стопанската дейност на предприятие в ликвидация може да е свързана с:

- а) производствената дейност на предприятието във връзка с приключването на клиентски поръчки, поети преди обявяването му в ликвидация;
- б) производствената дейност на предприятието във връзка с приключването на договорни взаимоотношения, поети преди обявяването му в ликвидация;
- в) производствената дейност на предприятието по приключване на незавършеното производство към датата на обявяването му в ликвидация;
- г) отдаването на активи под наем в процеса на ликвидация и т. н.

4.5. Финансовият резултат за стопанската дейност се отчита отделно.

4.6. В края на отчетния период, ако производството по ликвидация не е приключило, предприятието в ликвидация изготвя финансов отчет, който включва:

- а) счетоводен баланс съгласно приложение № 1 към този стандарт;
- б) отчет за приходите и разходите съгласно приложение № 2 към този стандарт;
- в) отчет за приходите и разходите съгласно СС 1 - Представяне на финансови отчети за стопанската дейност, осъществявана от предприятието в ликвидация;
- г) отчет за паричния поток съгласно приложение № 3 към този стандарт;
- д) приложение съгласно СС 1 - Представяне на финансовите отчети.

4.7. Данните за предходния отчетен период се попълват само ако през този период предприятието е било в производство по ликвидация. В началото на всеки отчетен период резултатът от ликвидацията от предходния отчетен период се приключва в ликвидационния капитал.

4.8. В приложението към финансовия отчет се оповестяват сумите на задълженията към кредиторите, които са получили и които не са получили своите вземания през отчетния период.

5. Краен ликвидационен баланс.

5.1. След удовлетворяване на кредиторите се съставя краен ликвидационен баланс.

Имуществото, което остава след удовлетворяване на кредиторите, се посочва в крайния ликвидационен баланс. Прилагат се документите, с които се доказва, че е извършено разпределение между съдружниците, съответно между акционерите.

5.2. Когато при съставянето на крайния ликвидационен баланс активите не са били достатъчни, за да се постигне удовлетворяване на кредиторите, разликата се посочва в баланса като задължение и като загуба.

5.3. При заличаване на предприятието в ликвидация от търговския регистър в съда ликвидаторите предават в държавния архив счетоводните документи, които подлежат на съхранение.

6. Счетоводно отчитане при прекратяване на производството по ликвидация.

6.1. Към датата на прекратяване на производството по ликвидация предприятието изготвя "Краен ликвидационен баланс".

6.2. Към датата на прекратяване на производството по ликвидация предприятието трансформира салдата по сметките от "Крайния ликвидационен баланс" в начални салда по сметки, които се използват в действащото предприятие.

6.3. От датата на прекратяване на производството по ликвидация се възстановява отчитането на:

а) (изм. - ДВ, бр. 86 от 2007 г., в сила от 01.01.2008 г.) амортизации на амортизируемите активи съгласно изискванията на СС 4 - Отчитане на амортизациите;

б) неуредените разчети във валута, които към датата на съдебното решение за обявяване в ликвидация са били трансформирани в левове;

в) (изм. - ДВ, бр. 86 от 2007 г., в сила от 01.01.2008 г.) изкупените собствени акции и дялове, невнесен капитал;

г) (отм. - ДВ, бр. 86 от 2007 г., в сила от 01.01.2008 г.)

д) (отм. - ДВ, бр. 86 от 2007 г., в сила от 01.01.2008 г.)

е) (отм. - ДВ, бр. 86 от 2007 г., в сила от 01.01.2008 г.)

ж) резервите по видове;

з) другите вземания и задължения, ако не са погасени по давност.

7. Счетоводно отчитане при постановяване на решение за откриване на производство по несъстоятелност

7.1. (изм. - ДВ, бр. 86 от 2007 г., в сила от 01.01.2008 г.) Когато молбата за откриване на производството по несъстоятелност се подава от собственика (длъжника), той извършва инвентаризация на активите и пасивите.

Оценката на активите и пасивите по справедливата им стойност се отчита в съответствие с възприетата политика при прилагането на друг стандарт, уреждащ въпросите относно оценките.

7.2. Когато производството по несъстоятелност е открито по молба на кредитор, при встъпване в длъжност синдикът извършва инвентаризация на активите и пасивите на предприятието.

7.3. След датата, на която започва производството по несъстоятелност, на заглавната страница на всички елементи на финансовия отчет към името на фирмата на предприятието се добавя "в производство по несъстоятелност".

7.4. Счетоводството на предприятие, за което е открито производство по несъстоятелност, се осъществява при спазване на изискванията за действащо предприятие. Счетоводно отчитане при постановяване на решение за обявяване в несъстоятелност

8. Към и след датата, на която предприятието е обявено в несъстоятелност, се прилагат процедурите, предвидени в този стандарт, за предприятие в производство по ликвидация. Преходна разпоредба

9. (нова - ДВ, бр. 86 от 2007 г., в сила от 01.01.2008 г.) Предприятията, които към 31 декември 2007 г. прилагат този стандарт, не прилагат измененията и допълненията в него, които влизат в сила от 1 януари 2008 г.

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство на дружество обявено в ликвидация, като прилага СС 13, който определя реда за счетоводно отчитане и за съставяне на финансови отчети от предприятията в производство по ликвидация.

Съгласно това законодателство Международните счетоводни стандарти (МСС), приети от Комисията на Европейския съюз са задължителни за финансовите институции и компании, регистрирани на фондовата борса, както и за всички български търговски дружества, които отговарят на изискванията на Закона за счетоводството за задължително прилагане на МСС. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството в сила от 1 януари 2007 година, всички предприятия, които следва да прилагат МСС, използват директно тяхната актуална версия, приета от Комисията на Европейския съюз и публикувана в официалния вестник на Европейския съюз.

2.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на СС 13, който определя реда за счетоводно отчитане и за съставяне на финансови отчети от предприятията в производство по ликвидация. на МСС на Съвета за Международни Счетоводни Стандарти (СМСС), приети от Комисията на Европейския съюз. Към 30 септември 2010 година МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО.

МСС, приети от Комисията на Европейския съюз, не се различават от МСС, издадени от СМСС и в сила за годишните периоди, приключващи до 31 декември 2011 година с изключение на някои изисквания по отношение отчитане на хеджирането в съответствие с Международен счетоводен стандарт (МСС) 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване, които не са приети от Комисията на Европейския съюз.

Ръководството счита, че ако изискванията по отношение на хеджирането бяха приети от Комисията на Европейския съюз, това не би оказало влияние върху настоящия финансов отчет.

2.3. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите се осъществява при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 март на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

2.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов 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.

2.5. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно търговско дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за него.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която дружеството оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Валутата на представяне в настоящия финансов отчети също е българският лев. Ако на съответното място не е посочено друго, финансовият отчет е изготвен и представен в хиляди лева.

2.6. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за всеобхватния доход за съответния период. Паричните позиции в чуждестранна валута са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2.7. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията, се оценяват по себестойност (цена на придобиване), намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и съоръженията се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на земи и сгради е моделът на цената на придобиване по МСС 16, намалена с натрупаните амортизации и евентуалните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва от месеца, следващ месеца на придобиването им. Земята и активите в процес на изграждане не се амортизират. Полезният живот по групи активи е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

В края на всяка година се извършва преглед на преносната стойност на активите за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава на разход в годината на възникването ѝ.

В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава на приход в годината на установяването ѝ, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се отнася към увеличение на преоценения резерв.

3.2. Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и евентуалните загубите от обезценка.

3.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортни, митнически и други разходи по доставката им. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, минус разходите, които са необходими за осъществяване на продажбата.

3.4. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитал в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този активи или пасив. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти, включени в баланса на дружеството, са представени по-долу.

Ръководството счита, че справедливата стойност на финансовите инструменти е близка до тяхната балансова стойност. Под справедлива стойност се разбира сумата, за която един актив може да бъде разменен или един пасив – уреден между информирани и желаещи страни в пряка сделка помежду им.

3.4.1. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания не са лихвени и са отразени по тяхната номинална стойност, намалена с необходимите загуби от обезценка и несъбираемост. Загубите от обезценки се определят от ръководството на база възрастов анализ на вземанията на вземанията в края на всеки отчетен период.

3.4.2. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2011 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

3.4.3. Търговски и други задължения

Краткосрочните задължения в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ.

3.4.4. Оценка и управление на риска

Лихвен риск

Дружеството потенциално е изложено на лихвен риск, в случай, че използва банкови и търговски кредити. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет дружеството няма получени заеми.

Кредитен риск

Дружеството е изложено на кредитен риск предимно от вземания по продажби и предоставените заеми, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги и предоставяне на кредити на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Валутен риск

Валутен риск е рискът, при който стойността на финансовия инструмент се променя вследствие на промените във валутните курсове. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска. Основните сделки, осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева и евро.

Както е посочено в т. 2.5. българският лев е с фиксирана стойност спрямо еврото, следователно дружеството е изложено на минимален риск, свързан с колебания в чуждестранната валута.

3.5. Основен капитал

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

3.6. Резерви

Като резерви в счетоводния баланс на дружеството са представени финансови резултати, които са капитализирани чрез разпределение на печалбата от предходни години. Акционерите могат да се разпореждат с капиталовите резерви на дружеството.

3.7. Данъчно облагане

Разходът за данъка върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. За 2011 и за 2010 години данъчната ставка е определена на 10 % от облагаемата печалба.

Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на (възстановимите)/ дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на (намаляемите)/облагаемите временни данъчни разлики. Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в счетоводния баланс и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за всеобхватния доход ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за всеобхватния доход. За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

В счетоводния баланс отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

3.8. Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на ефективния лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят.

4. Парични средства

	31 декември 2011 хил.лв	31 декември 2010 хил.лв
Парични средства в лева	223	

Общо**223****5. Ликвидационен капитал**

Към **31 декември 2011 г.** ликвидационният капитал на дружеството се състои от 200,000 бр. обикновени безналични, поименни, свободно прехвърляеми акции с право на един глас, всяка от които с номинална стойност от 1 лев.

Изравняване на броя на акциите в началото и в края на периода е както следва:

	31 декември 2011	31 декември 2010
	хил.лв	хил.лв
Емитирани акции в началото на периода	200	
Изкупени собствени акции	-	-
Общо емитирани и платени акции в края на периода	200	

Към **31 декември 2011 г.** структурата на капитала, изразен в бройки акции на дружеството е следната:

	31 декември брой акции	в процент
Инвестиционен фонд от затворен тип „Инвестор” – Полша, Варшава	167,832	83.916
Инвестиционен фонд от затворен тип „Инвестор Централна и Източна Европа” – Полша, Варшава	31,958	15.979
Физически лица	210,000	0.105
Общо емитирани и платени акции	200,00	100.00

Към датата на баланса непряк притежател на 99.895% от капитала на дружеството е Investors TFI S.A., регистрирано и функциониращо в Република Полша, чрез контролираните от него Инвестиционни фондове от затворен тип „Инвестор” и „Инвестор Централна и Източна Европа” – Полша, Варшава.

На извънредно общо събрание на акционерите, проведено на 22 декември 2008 година е взето решение за намаляване на капитала на дружеството чрез обезсилване на акции след придобиването им от дружеството.

Предприетите действия по намаляване на капитала са продиктувани от желанието на акционерите да възстановят вложените от тях средства в капитала на дружеството, тъй като липсата на подходящи инвестиционни възможности и проекти за дружеството възпрепятства генерирането на печалби и респективно реализиране на доходност за акционерите.

6. Текущи пасиви

	31 декември 2011	31 декември 2010
	хил.лв	хил.лв
Задължения към персонала	5	

Общо	5
------	---

7. Разходи за възнаграждения

	Периода, завършващ на 31.12.2011 хил. лв.	Периода, завършващ на 30.09.2010 хил. лв.
Възнаграждения на членове на Управителен съвет и Одитен комитет	5	
Граждански договори	7	
Надзорен съвет	4	
Възнаграждения на ликвидатора	1	
Общо	17	

8. Разходи за външни услуги

	Периода, завършващ на 31.12.2011 хил. лв.	Периода, завършващ на 30.09.2010 хил. лв.
Такси	6	
Общо	6	

Като платени такси са представени платени от дружеството съдебни такси, такси пред Централен депозитар АД, КФН ,БФБ и адвокатски такси.

9. Справедливи стойности

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.