ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

01. 01 . 2011 - 31 . 12 . 2011

Е И К : 103175034

БЕЛЛА ТРЕЙД ООД

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	10	4	6	221	150	71
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		17	(17)		2	(2)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.					3	(3)
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики						
Платени и възстановени данъци					5	(5)
Плащания при разпределения на печалби						
Други парични потоци от основната дейност		1	(1)	77	77	
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	10	22	(12)	298	237	61
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)						
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емисия и обр.придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	196	180	16	40	100	(60)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.						
Плащания на задължения по лизингови договори						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от финансовата дейност						
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	196	180	16	40	100	(60)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	206	202	4	338	337	1
Д. Паричин средства в началото на периода			7			6
Е. Парични средства в края на периода			11			7

Дата: 28.02.2012 год. Съставител:

Ръководител:

БЕЛЛА ТРЕЙД ВАРНА 1 ООД

БЕЛЛА ТРЕЙД ООД
Съответник (предприятие)
Варна, ул.Генерал Колев № 84 ап.9
Град, област

Приложение № 1 към СС 1
ИДЕНТИФИКАЦИОНЕН НОМЕР
103 175 034

БАЛАНС
на БЕЛЛА ТРЕЙД ООД
към 31.12.2011

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лв.) текуща година	Сума (хил.лв.) предходна година	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лв.) текуща година	Сума (хил.лв.) предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			*I. Записан капитал*	50	50
I. Нематериални активи			*II. Премии от емисии*		
1. Продукти от развойна дейност			*III. Премии от последващи оценки*		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			*IV. Резерви*		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерви, свързани с изкупени собствени акции		
Общо за група I:			3. Резерви съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	14	14
1. Земи и сгради, в т.ч.:			*Общо за група IV:*	14	14
- земи			*V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:*	(751)	(390)
- сгради			- неразпределена печалба	282	143
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			- непокрита загуба	(533)	(533)
3. Съоръжения и други	106	123	*Общо за група V:*	(251)	(390)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			*VI. Текуща печалба (загуба)*	(64)	139
Общо за група II:	106	123	**Общо за раздел А:**	(251)	(187)
III. Дългосрочни финансови активи			**Б. Провизии и сходни задължения**		
1. Акции и дялове в предприятия от групата			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от групата	28	29	2. Провизии за данъци, в т.ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции	18	18	**Общо за раздел Б:**		
6. Други заеми			**В. Задължения**		
7. Изкупени собствени акции			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:		
номинална стойност ..... хил.лв.	x	x	до една година		
Общо за група III:	46	47	над една година		
IV. Отсрочени данъци	3	19	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		
Общо за раздел Б:	155	189	до една година		
В. Текущи (краткотрайни) активи			над една година		
I. Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:		
1. Суровини и материали	27	27	до една година		
2. Незавършено производство			над една година		
3. Продукция и стоки, в т.ч.:			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	59	61
- продукция			до една година	59	61
- стоки			над една година		
4. Предоставени аванси			5. Задължения по облиг. в т.ч.:		
Общо за група I:	27	27	до една година		
II. Вземания			над една година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	9	13	6. Задължения към предприятия от групата, в т.ч.:	211	13
над една година			до една година	244	43
2. Вземания от предприятия от групата, в т.ч.:	20	17	над една година		
над една година			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
3. Вземания, свързани с асоциирани предприятия, в т.ч.:			до една година		
над една година			над една година		
4. Други вземания, в т.ч.:			8. Други задължения, в т.ч.:	171	337
над една година			до една година	163	327
Общо за група II:	29	30	над една година		
III. Инвестиции			- към персонала, в т.ч.:	4	7
1. Акции и дялове в предприятия от групата			до една година	4	7
2. Изкупени собствени акции			над една година		
номинална стойност ..... хил.лв.	x	x	- осигурителни задължения, в т.ч.:	2	2
3. Други инвестиции			до една година	2	2
Общо за група III:			над една година		
IV. Парични средства			- данъчни задължения, в т.ч.:		1
- в брой	10	7	до една година		1
- в безсрочни сметки (депозити)	1		над една година		
Общо за група IV:	11	7	**Общо за раздел В, в т.ч.:**	473	440
Общо за раздел В:	67	64	до една година	473	440
Г. Разходи за бъдещи периоди			над една година		
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	222	253	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	222	253

Дата на съставяне: 28.02.2012

СЪСТАВИТЕЛ:
Нина Цанкова

РЪКОВОДИТЕЛ:
ЙОРДАН МАРИНОВ ПАВЛОВ

СМЕТКИ 2010 ВАРНА ЕООД

БЕЛЛА ТРЕЙД ВАРНА 1 ООД

БЕЛЛА ТРЕЙД ООД
Съставител (предприятие)

Варна, ул.Генерал Колев № 84 ет.3
Град, адрес ул.

Приложение № 3 към СС 1
идентификационен номер
103 178 084

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на БЕЛЛА ТРЕЙД ООД
към 31.12.2011

(лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление		
				(1+2-3)			(4+5-6)				(8+9-10)			(11+12-13)	(7-14)
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1			1			1	1,00			1,00			1,00	
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Общо за група I:	1			1			1	1			1			1	
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи и сгради, в т.ч.:															
- земи															
- сгради															
2. Машини, производствено оборудване и апаратура															
3. Съоръжения и други	136			136			136	14	16		30			30	106
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане															
Общо за група II:	136			136			136	14	16		30			30	106
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятия от групата															
2. Предоставени заеми на предприятия от групата	29			29			29								29
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия															
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5. Дългосрочни ценни книжа	16			16			16								16
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Общо за група III:	47			47			47								47
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	19			19			19			17	-17			-17	3
ОБЩО НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ (I + II + III+ IV)	203			203			203	15	16	17	14			14	155

Дата на съставяне: 28.02.2012

СЪСТАВИТЕЛ:
Нина [illegible]

РЪКОВОДИТЕЛ
Ивайло Ангелов Димов

Приложение № 2 към СС 1

БЕЛЛА ТРЕЙД ООД
Съставител (предприятие)

Варна, ул.Генерал Колев № 94 вх.9
Град, село, ул.

ИДЕНТИФИКАЦИОНЕН НОМЕР
103 175 034

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на БЕЛЛА ТРЕЙД ООД
за 2011 година

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил.лв.) текуща година	Сума (хил.лв.) предходна година
а	1	2
А. Разходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	6	12
а) суровини и материали	2	2
б) външни услуги	4	10
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	10	12
а) разходи за възнаграждения	9	10
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	1	2
- осигуровки, свързани с пенсии		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	16	11
а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	16	11
- разходи за амортизации	16	11
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:		1
а) балансова стойност на продадените активи		1
б) провизии		
Общо разходи от оперативна дейност (1+2+3+4+5):	**32**	**36**
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	25	23
а) разходи, свързани с предприятия от група	5	5
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи (6+7):	**25**	**23**
8. Печалба от обичайната дейност		138
9. Извънредни разходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**57**	**59**
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		**138**
11. Разходи за данъци от печалбата	17	
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба (10-11-12)		138
ВСИЧКО (Общо разходи +11 + 12 + 13)	74	197

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил.лв.) текуща година	Сума (хил.лв.) предходна година
а	1	2
Б. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	5	191
а) продукция		
б) стоки		
в) услуги	5	191
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.	1	1
- приходи от финансирания		
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4):	**6**	**192**
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	4	5
а) приходи от предприятия от група	4	5
б) положителни разлики от операции с финансови активи		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финансови приходи (5+6+7):	**4**	**5**
8. Загуба от обичайната дейност	**47**	
9. Извънредни приходи		
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**10**	**197**
10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	**47**	
11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)	**64**	
ВСИЧКО (Общо приходи + 11)	74	197

Дата на съставяне: 28.02.2012

СЪСТАВИТЕЛ:
Нина Петкова

РЪКОВОДИТЕЛ:
ЛЪЧЕЗАР МАРИНОВ ПАВЛОВ

СМЕТ 1.01.1

БЕЛЛА ТРЕЙД ООД
Съставител (предприятие)

Варна, ул.Генерал Колев № 94 ап.9
Град, (село) ул.

Приложение № 4 към СС 1
ИДЕНТИФИКАЦИОНЕН НОМЕР
103 173 034

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на БЕЛЛА ТРЕЙД ООД
за 2011 година

(хил.лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минало 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	2	3	4	5	6	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетната година	**50**						**14**	**282**	**(533)**		**(187)**
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**50**						**14**	**282**	**(533)**		**(187)**
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:											
- увеличение											
- намаление											
6. Финансов резултат за текущия период										**(64)**	**(64)**
7. Разпределение на печалбата, в т.ч.:											
- за дивиденти											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
- увеличение											
- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период	**50**						**14**	**282**	**(533)**	**(64)**	**(251)**
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 + 12)	**50**						**14**	**282**	**(533)**	**(64)**	**(251)**

Дата на съставяне: 28.02.2012

СЪСТАВИТЕЛ:
Нина Петкова

РЪКОВОДИТЕЛ:
ПЛАМЕН МАРИНОВ ПАВЛОВ

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

БЕЛЛА ТРЕЙД ООД е Дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Варненски Окръжен Съд с решение № 1486 от 02.07.2002 г., вписано в регистъра на търговските дружества под № 49, том 143, стр. 216 по ф. д. № 1486/2002 г. / ЕИК 103175034 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. Варна, ул. Ген. Колев № 94, ап. 9.

Адресът за кореспонденция е гр.Варна, ул.27-ми юли 16, ет.1

През отчетната 2009 г. се управлява и се представлява от Пламен Маринов Павлов и Нелко Георгиев Начев.

2. Капитал

Дружеството е ***100*** **%** - частна собственост.

<u>За дружества с ограничена отговорност:</u>

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 50000.00 лева
Броят на регистрираните дялове е 5000
Номиналната стойност на един дял е 10.00 лев
Номиналната стойност на дяловете е платена 100%.

Собственици на капитала са „Сийланд Холдинг" АД, Нелко Георгиев Начев, Жулиан Георгиев Начев, Георги Събев Събев, Стоян Георгиев Николов

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: Строително предприемачество; покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба; консултантски услуги и посредничество при сделки с недвижими имоти; производство на обувки и обувни изделия; вътрешна и външна търговия.

Основната дейност на предприятието включва търговия на едро с обувки.

През 2011 и 2010 година дружеството осъществява предимно дейности, свързани с търговия на едро с обувки.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящите финансови отчети на *Белла Трейд ООД* са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Настоящите финансови отчети не са консолидирани

2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

<u>Базата за оценяване</u> на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческата цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

Годишния финансов отчет на предприятието е изготвен при спазване на принципа за действащо предприятие, независимо от наличието на следните значителни събития и условия, които предизвикват съмнения относно приложимостта на този принцип:

- загубата от текущия период в размер на 64 хил.лв.;

- непокрита загуба от предходни периоди в размер на 533 хил.лв.

- положителен паричен поток от основната дейност в размер на 136 хил.лв.

- превишение на текущите пасиви над текущите активи с 406 хил.лв.

- отрицателен собствен капитал – 251 хил.лв.

предвид, че ръководството на дружеството майка е гарантирало писмено осигуряването на финансова подкрепа и през 2012г., както и че предприятието е договорило с кредиторите си разсрочване на изискващите се плащания по задълженията към тях.

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в *Белла Трейд ООД* се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500.00 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда и от ОС на дружеството.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в *Белла Трейд ООД* се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500.00 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Инвестиционни имоти

3.1. Като инвестиционни имоти в *Белла Трейд ООД* се третират и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира

превишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло.

3.2. Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, в т.ч. разходите по сделката:

а) При придобиване чрез покупка - цената на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към покупката. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички действителни плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) При придобиване чрез строителство по стопански начин – цената на придобиване на датата, на която строителството е завършено.

в) При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот - стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

г) Когато инвестиционният имот е получен в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива стойност.

д) Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се осъществява по стойността му, приета от съда и ОС на дружеството.

3.3. Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

4. Инвестиции

4.1. Дъщерни са предприятията контролирани от *Белла Трейд ООД*.Контрол съществува, когато предприятието притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие с оглед извличането на изгоди от дейността му.

В индивидуалните финансови отчети на *Белла Трейд ООД* инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност, намалена със загуби от обезценка.

4.2. Асоциирани са предприятията, върху които *Белла Трейд ООД* оказва значително влияние, но не и контрол върху финансовата им и оперативна политика.

В индивидуалните финансови отчети на предприятието инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойност, намалена със загуби от обезценка.

4.3. Други инвестиции

Договорните взаимоотношения с други предприятия, по силата на които *Белла Трейд ЕООД* се е ангажирало със стопанска дейност, подлежаща на съвместен контрол, се третират и отчитат като инвестиции в смесени предприятия.

Дружеството не притежава инвестиции в дъщерни, асоциирани предприятия и смесени предприятия.

5. Свързани лица

Белла Трейд ООД има отношение на свързано лице със собствениците и с предприятия под общ контрол на групата.

Предприятието също така има отношение на свързано лице с управителя и изпълнителни служители.

Собственици на *Белла Трейд* ***ООД*** са:

СИЙЛАНД ХОЛДИНГ АД *,притежаващо 50% от капитала на дружеството.*
Нелко Георгиев Начев*, притежаващ 21% от капитала на дружеството.*
Жулиан Георгиев Начев*, притежаващ 21% от капитала на дружеството.*
Георги Събев Събев*, притежаващ 7% от капитала на дружеството.*
Стоян Георгиев Николов*, притежаващ 1 % от капитала на дружеството*

Свързани лица за Дружеството са:
- СИЙЛАНД ХОЛДИНГ АД
- ЖУЛИАН ГЕОРГИЕВ НАЧЕВ
- НЕЛКО ГЕОРГИЕВ НАЧЕВ
- ГЕОРГИ СЪБЕВ СЪБЕВ
- СТОЯН ГЕОРГИЕВ НИКОЛОВ
- РИБИЛДИНГ ЕООД
- БЕЛЛА ООД
- ВАЙН ООД
- ВЕРТО ООД
- ЕВРОГРУП ООД
- ПРИВАТ АД
- СИЙЛАНД ПРОПЪРТИС АД
- СОЛАРИС 2000 ООД
- РЕНТ-А-КАР ЕООД
- Еврокорп ЕООД
- Сийланд Пропъртис Асетс ООД
- Трансмобиле ООД
- Мобиле ООД
- Меритайм Холдинг АД
- Български корабен регистър АД
- Български лойд ЕООД
- Триленд АД
- Пламен Маринов Павлов - управител

6. Финансови инструменти

6.1.Значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

С оглед дейността на предприятието са налице предпоставки за валутен риск, лихвен риск, кредитен риск, ликвиден риск и други финансови рискове, които да окажат влияние върху оперативната му дейност.

Въпреки това, предприятието не използва финансови инструменти (деривативи) с цел минимизиране на потенциалните последствия от съществуващите макроикономически и други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори.

Ръководството е разработило кредитна политика и кредитния риск се следи на месечна база.

Действията, предприети за предотвратяване на значимите финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието в бъдеще са:

Осигуряване на финансова подкрепа от страна на дружеството майка и неговите акционери.

6.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Покупката на финансов инструмент се признава по метода дата на уреждане.

Класификация

Предприятието класифицира финансовите си активи като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, т.е създадени от директно предоставяне на пари, стоки или услуги.

Предприятието класифицира финансовите си пасиви като възникнали първоначално в предприятието, т.е. създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

Първоначална оценка

Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

Последваща оценка

Финансови активи - кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

Финансови пасиви, възникналите първоначално в предприятието – по амортизируема стойност.

Обезценка на финансови активи

Към датата на финансовия отчет финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, се отчита като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

Отписване на финансови инструменти.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

7. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е метода на първа входяща – първа изходяща стойност.

8. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

9. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични средства в брой и наличности в разплащателни сметки в банки.

10. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на *Белла Трейд ООД*, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти", се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

Предприятието определя следните критерии за класифициране на вземанията, като вземания, подлежащи на обезценка:

- Изтекъл срок за погасяване от контрагентите над 3 години;
- Обявяване на длъжника в несъстоятелност или ликвидация;
- Изпълнителното производство срещу длъжника е прекратено, без вземането да е удовлетворено;
- Други (*по преценка на предприятието след писменно обосноваване*).

Предприятието определя следните проценти за обезценка на вземанията:

- 100% - за вземания просрочени над 3 години;
- 100% - за вземания от длъжници в несъстоятелност или ликвидация.

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход.

11. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

12. Провизии, условни задължения и условни активи

12.1. Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато *Белла Трейд ООД* има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Преструктуриране

Провизия за разходи за преструктуриране се признават, когато *Белла Трейд ООД* има подробен официален план за преструктуриране с конкретизирани обект (стопанска дейност или част от тази дейност), принципно засегнатите области, приблизителния брой служители, които трябва да бъдат компенсирани, разходите, необходими за извършването на преструктурирането и реструктурирането е започнало или е обявено публично.

Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

Гаранции за продукти

Провизия на ангажимента за гаранционен ремонт и подмяна се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на вътрешни специалисти.

12.2. Като условни активи в *Белла Трейд ООД* се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

12.3. Като условни пасиви в *Белла Трейд ООД* се третират:

12.3.1. Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

12.3.2. Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до

изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

13. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

13.1. ***Краткосрочни доходи*** на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

13.2. ***Доходи при напускане*** - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

14. Правителствени дарения и правителствена помощ

Предприятието не е получило дарения и правителствени помощи през отчетния период.

15. Лизинг

15.1. Активи по финансовообвързани договори

Активи, наети по финансовообвързани договори, за които предприятието поема значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като задължение се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се отчитат при първоначалното им признаване с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Активи, предоставени по финансовообвързани договори, за които предприятието прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като вземане се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансов приход за бъдещи периоди, които се признават в текущия период, пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

15.2. Активи по експлоатационни лизингови договори

15.2.1. Плащания по експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

15.2.2. Плащания по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

16. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

17. Приходи

Основният източник на приходи за *БеллаТрейд ООД* през 2010 г. са приходи от продажба обувки.

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база преглед на извършваната работа.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденти се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване. Когато дивиденти от капиталови ценни книжа се обявят от нетния доход преди придобиването, тези дивиденти се приспадат от балансовата стойност на ценните книжа.

18. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в *Белла Трейд ООД* се извършва към последно число на всеки месец.

19.Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на финансовите си отчети предприятието използва приблизителни счетоводни стойности за оценка на лошите вземания, материалните запаси, амортизируемите активи с цел, осигуряване на достоверност на представената в отчета информация.

През отчетния период не е извършвана промяна на приблизителни счетоводни стойности.

20.Фундаментални грешки

При констатиране на грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и), която е класифицирана като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, предприятието прилага **препоръчителния подход** - чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

През текущия период предприятието възприема критерии за класифициране на допусната грешка като фундаментална, т.е определя праг на същественост за фундаменталните грешки , както следва:

- за статиите в Счетоводния баланс - 3% от стойността на балансовото число;

- за статиите в Отчета за приходите и разходите – 0,5 % от стойността на приходите от обичайната дейност.

21.Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За отразяване на промените в счетоводната политика с обратна сила дружеството прилага препоръчителния подход –всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация се преизчислява.

22.На 30 март 2012г. годишният финансов отчет на *Белла Трейд ООД* за 2011г. е официално одобрен за публикуване от Управителя на дружеството с решение от 30 март 2012г.

След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване не са настъпили съществени коригиращи и некоригиращи събития.

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*	
	2011 г.	*2010 г.*
Стопански инвентар (други)	7	7

1.2. През настоящия отчетен период не е извършена промяна в метода на амортизация на дълготрайните материални активи.

2. Свързани лица

2.1. Предприятия, участващи в капитала на Белла Трейд ООД.

Наименование на свързаното лице	*Описание на типа свързаност*
СИЙЛАНД ХОЛДИНГ АД	Собственик, притежаващ 50 % от капитала

Нелко Георгиев Начев	Собственик, притежаващ 21 % от капитала
Жулиан Георгиев Начев	Собственик, притежаващ 21 % от капитала
Георги Събев Събев	Собственик, притежаващ 7 % от капитала
Стоян Георгиев Николов	Собственик, притежаващ 1 % от капитала

2.2. Сделки (тразакции) със собствениците:

2.2.1. Получени кредити.

Предприятието е получило кредити през отчетния период от собственика "СИЙЛАНД ХОЛДИНГ" АД в размер на 40 000 лева.

2.2.2. Предоставени кредити.

Предприятието е предоставило кредит в размер на 10 хил. лева на "СИЙЛАНД ХОЛДИНГ" АД.

2.2.3. Други сделки със собствениците, по които предприятието е страна –получател:

Наименование на свързаното лице	*Вид на сдел-ката:*	*Отклонение на ценовата политика от характерната справедлива стойност за съответната сделка (+/-):*	*Обем на сделката:*		*Плаща-ния (хил.лв.):*	*Задължение в края н периода (хил.лв.)*	
			Стой-ност на сделката без ДДС (хил.лв.):	*% от нетния обем идентич ни сделки:*		*От сделки през теку-щия период:*	*С натруп ване от предход-н периоди*
"СИЙЛАНД ХОЛДИНГ" АД	*услуги*						

2.3. Сделки (тразакции) с други свързани лица

2.3.1. Получени кредити.

Белла Трейд ООД има получени кредити през минали години за оперативна дейност както следва:

- от *ЕВРОГРУП ООД* в размер на 10 хил.лв. през 2007 г.
- от Жулиан Начев в размер на 179 хил.лв. през 2005 г.
- от Нелко Начев в размер на 48 хил.лв. през 2005 г.
- от Нелко Начев в размер на 22 хил.USD през 2005 г.
- от Рудиана ООД в размер на 100 хил.лв. през 2009 г.
- от Сийланд Холдинг АД в рзмер на 40 хил.лв. през 2010 г.

Наименование на свързаното лице	*Получени кредити (хил.лв.):*	*Размер на начисле-ните лихви (хил.лв.):*	*Отклонение на лихвения процент по кредита от установимата пазарна лихва (+/-):*	*Плащания по кредити (хил.лв.):*		*Задължение в края на периода (хил.лв.)*	
				Глав-ница:	*Лихви:*	*Глав-ница:*	*Лихви:*
Жулиан Начев	180	17		180			123
Нелко Начев	78			78			38
Рудиана ООД	180	3		100		80	3
Еврогруп ООД	106	1				106	1
Сийланд Холдинг АД	10	4				10	6
Общо:	***554***	***25***		***358***		***196***	***171***

2.3.2. Предоставени кредити.

Предприятието не е предоставило кредити през отчетния период на други свързани лица. *Белла Трейд ООД* има предоставен кредит през 2006 г. на Белла ООД за 29 хил. лв.

Наименование на свързаното лице	*Предо-ставени кредити (хил.лв.):*	*Размер на начисле-ните лихви (хил.лв.):*	*Отклонение на лихвения процент по кредита от установимата пазарна лихва (+/-):*	*Постъпления по кредити (хил.лв.):*		*Вземане в края на периода (хил.лв.)*	
				Глав-ница:	*Лихви:*	*Глав-ница:*	*Лихви:*
Белла ООД	29	4				29	17
Общо:	***29***	***4***				***29***	***17***

Дължимата лихва е посочена като краткосрочно задължение към предприятия от групата.

2.3.3. Други сделки със свързани лица, по които предприятието е страна –получател:

Наименование на свързаното лице	*Вид на сделката:*	*Отклонение на ценовата политика от характерната справедлива стойност за съответната сделка (+/-):*	*Обем на сделката:*		*Плаща-ния (хил.лв.):*	*Задължение в края на периода (хил.лв.)*	
			Стой-ност (хил.лв.):	*% от нетния обем идентични сделки:*		*От сделки през текущия период:*	*С натрупване от предходни периоди:*
"БЕЛЛА" ООД	*ПОКУПКА НА СТОКИ*		1				4
"Сийланд Холдинг" АД	*УСЛУГИ*		1				1
Общо:			2				5

2.3.4. Други сделки със свързани лица, по които предприятието е страна –доставчик:

Наименование на свързано то лице	*Вид на сделката:*	*Отклонение на ценовата политика от характерната справедлива стойност за съответната сделка (+/-):*	*Обем на сделката:*		*Пост ъпле-ния (хил. лв.):*	*Вземане в края на периода (хил.лв.)*	
			Стой-ност (хил.лв.):	*% от нетния обем продаж-би:*		*От сделки през текущия период:*	*С натру-пване от предхо-дни перио-ди:*
"БЕЛЛА" ООД	*ПРОДАЖБА НА МАТЕРИАЛИ*		1				1
Общо:			1				1

2.4. Директори, членове на органите на управление и изпълнителни служители:

Наименование и друга идентификация	*Описание на типа свързаност*
Пламен Маринов Павлов	Управител
Нелко Георгиев Начев	Управител

Сделки на предприятието с членове на органите на управление:

Извън начислените и оповестени (виж оповестяване на доходи на персонала) суми, признати като разход за краткосрочни доходи на персонала с членове на органите на управление не са налице други сделки.

3. Стоково-материални запаси

Дружеството няма стоково-материалните запаси към 31.12.2011 г.

4. Търговски и други вземания

Вземания	*2011 г.*			*2010 г.*		
	Сума на вземането (хил.лв.):	*Степен на ликвидност*		*Сума на вземането (хил.лв.): Над 12 месеца*	*Степен на ликвидност*	
		До 12 месеца	*Над 12 месеца*		*До 12 месеца*	*Над 12 месеца*
I. Предоставени заеми, в т.ч. (отчетна стойност, +):	20			29		
1. Предоставени заеми на предприятия от група	20			29		
II. Обезценка на вземания от предоставени заеми, в т.ч. (-):						
III. Вземания от клиенти, в т.ч. (отчетна стойност, +):	9			31		
1. Вземания от свързани лица	1			14		
2. Вземания от трети лица	8			14		
IV. Обезценка на вземания от клиенти, в т.ч. (-):				(113)		
1. Вземания от свързани лица				(113)		
2. Вземания от трети лица						
V. Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч. (отчетна стойност, +):						
VI. Обезценка на вземания от доставчици, в т.ч. (-):						
VII. Съдебни вземания (извън посочените в т.II и III), (отчетна стойност, +):						
VIII. Обезценка на съдебни вземания (-):						
IX. Присъдебни вземания (извън посочените в т.II и III), (отчетна стойност, +):						
X. Обезценка на присъдебни вземания (-):						
XI. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:						
1. Данък върху доходите на физическите лица						
XII. Други вземания, в т.ч. (отчетна стойност, +):						
Други от свързани лица						
XIII. Обезценка на други вземания, в т.ч. (-):						
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +):						
Сума на обезценка (-):						
Нетен размер на вземанията:	**29**			**(53)**		

5. Пари и парични еквиваленти

5.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	*Сума (хил.лв.):*	
	2011 г.	*2010 г.*
Парични средства в брой:	10	7
Общо:	***10***	***7***

6. Данъци от печалбата

6.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	*Стойност (хил.лв.)*	
	2011 г.	*20010г.*
Облагаема печалба	-	
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	-	-

7. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	*Средносписъчен състав (брой)*	
	2011 г.	*2010 г.*
Управител	1	1
Административен персонал	1	1
Обслужващ персонал	1	1
Общо:	**3**	**3**

7.1. Краткосрочни доходи на персонала

7.1.1. Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Категория персонал	*Сума (хил.лв.)*	
	2011 г.	*2010 г.*
Административен персонал, в т.ч.:	**6**	***4***
Възнаграждения	5	3
Осигуровки	1	**1**
Управител, в т.ч.:	***3***	***4***
Възнаграждения	2	3
Осигуровки	**1**	1
Обслужващ персонал, в т.ч.:	**1**	**3**
Възнаграждения	1	3
Осигуровки		
Общо:	**10**	**11**

8. Търговски и други задължения

Задължения	*2011 г.*			*2010 г.*		
	Сума на задължението (хил.лв.):	*В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)*	*Обезпечение:*	*Сума на задължението (хил.лв.):*	*В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)*	*Обезпечение:*
I. По заеми, в т.ч.	**286**			**42**		
1. Заеми от свързани лица	286			37		

В т.ч. лихви	170			5		
II. Задължения по лизингови договори						
III. Получени аванси от клиенти:						
IV. Задължения към доставчици, в т.ч.:	**59**			**61**		
1. Задължения към свързани лица	54			54		
2. Задължения към трети лица	5			7		
V. Задължения към бюджета, в т.ч.:	**2**			**3**		
1. За други данъци				3		
VI. Задължения към персонала, в т.ч.:	**4**			**7**		
1. За възнаграждения	4			7		
2. За компенсируеми отсъствия						
VII. Задължения за дивиденти						
XII. Други задължения	**122**			**330**		
Всичко сума на задълженията	***473***			***440***		

9. Приходи

9.1. Приходи според техния характер, признати през периода:

Категория приходи	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2011 г.	*2010 г.*
Приходи от продажби на стоки, в т.ч.:		
Приходи от продажба на обувки		
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:	***5***	***191***
Наеми		
Други приходи, в т.ч.:	**1**	**1**
Продажба на ДМА		*1*
Събрани обезценени вземания		
Приходи от лихви	*4*	*5*
Приходи от валутни преоценки		
Обща сума на приходите:	**10**	**197**

9.2. Приходи според клиентите, признати през периода:

Категория	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2011 г.	*2010г.*
Приходи от реализация на свързани лица		192
Приходи от реализация на трети лица		
Обща сума на приходите:		***192***

9.3. Сума на отчетените приходи, които не са получени до датата на финансовия отчет:

Категория приходи	*2011 г.*		*2010 г.*	
	Приход - стойност (хил.лв.)	*В т.ч. неплатени (хил.лв.)*	*Приход - стойност (хил.лв.)*	*В т.ч. неплатени (хил.лв.)*
Приходи от продажби на стоки			8	1
Приходи от продажби на дълготрайни активи и инвестиционни имоти				
Приходи от извършването на услуги	5	2	191	177
Събрани обезценени вземания				
Приходи от лихви	4	4	5	5
Приходи от валутни преоценки				
Други приходи	1	1	1	
Обща сума на приходите:	***10***	***7***	***197***	***182***

10. Разходи

10.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*			
	2011 г.	*В т.ч. неплатени към 31.12.2011г.*	*2010 г.*	*В т.ч. неплатени към 31.12.2010г.*
Разходи за услуги и материали	6	4	12	12
Разходи за амортизации	16		11	
Разходи за обезценка и отписани вземания				
Разходи за персонала	10	10	11	9
Балансова стойност на продадени активи				
Общо оперативни разходи:	***32***	***14***	***34***	***21***

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

10.1.1. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	*Разход – стойност (хил.лв.)*	
	2011 г.	*2010 г.*
Наеми	*1*	
Комуникационни услуги	1	2
Управленски услуги	1	1
Разходи за независим финансов одит		
Разни	1	
Общо разходи за външни услуги	***4***	***10***

10.1.2. Разходи за персонала

Разходи за персонала	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2011 г.	*2010 г*
Възнаграждения	9	10
Осигуровки	1	1
Общо разходи за персонала	***10***	***11***

10.1.3. Балансова стойност на продадени активи

Балансова стойност на продадени активи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2011 г.	*2010 г.*
Обувки		1
Общо балансова стойност на продадени активи		***1***

10.1.4. Други разходи

Други разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2011 г.	*2010 г.*
Амортизация на ДМА	16	11
Общо други разходи	***16***	

10.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2011 г.	*2010 г.*
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		18
Разходи за лихви	25	5
Такси и др.		
Общо финансови разходи:	**25**	**23**

10.2.1. Разходи за лихви

Разходи за лихви	*Разход – стойност (хил.лв.)*	
	2011 г.	*2010г.*
Лихви по заеми	25	23
-в т.ч.: лихви към предприятия от група	5	5
Общо разходи за лихви	***25***	***23***

Дата на съставяне: 28 февруари 2012 г.

Съставител: Нина Петкова

Ръководител: Пламен Павлов