

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
към междинен финансов отчет към 30.09.2007г.
на “Балканкар Рекорд” АД

1. Учредяване и регистрация

“Балканкар Рекорд” АД - Пловдив е акционерно дружество регистрирано в Пловдивския окръжен съд по фирмено дело № 1869/1997г. със седалище и адрес на управление гр. Пловдив, ул. “Кукленско шосе” № 17.

Въз основа на приватизационен договор от 2000г. основен акционер в “Балканкар Рекорд” АД – “Рекорд кар” АД – Пловдив с 1204717 броя поименни безналични акции с право на глас – представляващи 66,59 % от капитала на “Балканкар Рекорд” АД.

Втори по акционерно участие в “Балканкар Рекорд” АД е дружеството с ограничена отговорност “Стройинвест” ЕООД – гр. Хасково с 311807 броя поименни безналични акции с право на глас – представляващи общо 17,23 % от капитала на “Балканкар Рекорд” АД.

А останалите са собственост на физически лица под 5%.

Предметът на дейност на дружеството е управление на финансови ресурси, производство, сервиз, ремонт и търговия с електрокари, мотокари и друга продемно – транспортна техника, компоненти, резервни части, стоки и услуги за населението. С решение № 2047/19.03.2001г. на ПОС се допълва предмета на дейност: както и всички други дейности, незабранени изрично от закона.

2. Счетоводна политика

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя своите финансови отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство и Международните стандарти за финансови отчети (МСФО) приети от Съвета по международни счетоводни стандарти, и интерпретациите, издадени от Постоянния комитет за разяснения към същия съвет, приложими към 31.12.2006г. приети с постановление на Министерския съвет.

- действащо предприятие;
- текущо начисляване;
- предимство на съдържанието пред формата;
- предпазливост и постоянство;
- съпоставимост на приходите и разходите.

Всички данни за 2006г. и 2007г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

2.2. Промени в счетоводната политика

През 2007г. няма извършени промени в счетоводната политика възприета и одобрена от органа за управление на дружеството.

3. Оценка на елементите на счетоводния баланс

3.1. Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и всички допълнителни разходи, които са необходими за привеждането на актива в работно състояние, намалени с размера на начислената амортизация и признатата обезценка.

Земите, сградите, съоръженията и производственото оборудване, налични към 01.01.2007г., са представени по справедливата им стойност. Оценката на активите се извършва по модел на преоценка съгласно МСС 16 “Имоти, машини, съоръжения и оборудване”.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива, само когато се очаква, че дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

В дружеството се прилага и МСС 40 “Инвестиционни имоти”. Отчитането на инвестиционните имоти става по справедлива стойност. Съгласно изискванията на стандарта се отчитат имоти отдадени под наем.

В ХИЛ.ЛВ.

Показатели	Земя и сгради	Машини и оборудване	Автомобили и други	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 01.01.2007г.	12790	12789	733	26312
Постъпили	172	329	18	519
Излезли	40	168	4	212
Салдо на 31.09.2007г..	12922	12950	747	26619
Натрупана амортизация				
Салдо на 01.01.2007г.	2191	7403	471	10065
Амортизация за периода	233	395	79	707
Амортизация на излезлите	66	35	3	104
Салдо на 31.09.2007г.	2358	7763	547	10668
Балансова стойност				
на 31.09.2007г.	10564	5187	200	15951
Балансова стойност				
на 31.12.2006г.	10509	5386	262	16247

Всички дълготрайни активи са налични в дружеството.

Прилага се линейният метод на амортизация на дълготрайните активи на база полезният живот на активите както следва:

- Сгради и съоръжения - 25 години
- Машини и оборудване - 5 – 10 години
- Транспортни средства - 5 години
- Офис обзавеждане - 5 – 6 години

Не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходния период. Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима.

Дружеството няма преустановени дейности съгласно МСФО 5. Ръководството на предприятието няма план отговарящ на изискванията на МСФО 5.

3.2. Нематериални дълготрайни активи са оценени по тяхната цена на придобиване включваща покупната цена, включително всякакви вносни мита и невъзстановими данъци, свързани със закупуването, както и всякакви преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначението му, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка съгласно МСС 38 “Нематериални активи”.

Нематериални активи това са програмни продукти необходими за производствената дейност на дружеството и защитената търговска марка на дружеството. Тези нематериални активи имат определен полезен живот и се отчитат по цената на придобиване намалена с натрупаната амортизация. Прилага се линейният метод на амортизация.

След първоначалното признаване нематериалният актив се отчита по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация.

В ХИЛ.ЛВ		
Отчетна стойност	31.09.2007г.	31.12.2006г.
Салдо към 01.01. 2007г.	1696	1691
Движение през годината	0	5
Натрупана амортизация	765	634
Салдо към 31.03.2007г.	931	1062

3.3. Материалните запаси са оценявани по цена на придобиване включваща в себе се покупната цена, вносните мита, транспортните разходи и други разходи, които се правят при придобиване на материалните запаси. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглената цена. **Себестойността на готовата продукция и незавършеното производство** е оценено по стойността на основните производствени разходи включващи в себе си разходите за материали, преките разходи за труд, други преки разходи и свързаните с тях общопроизводствени разходи.

В ХИЛ.ЛВ.		
	31.09.2007г.	31.12.2006г.
Материали	3362	2932
Продукция	376	379
Стоки	28	16
Незавършено производство	1071	877
Общо:	4838	4204

Дружеството разполага с големи количества материални запаси, но не всички могат се вложат в производството на мотоциклите. Все още разполагаме с наличности за стари модификации на мотоцикли, които не се произвеждат и за които търсим начин да намерим приложение. Някои от тях ги предлагаме за продажба, други използваме като резервни части или за ремонт на стари модификации кари.

Метода на потребление на материалните запаси е средно претеглената стойност.

3.4. Търговските и други вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези във валута се трансформират в левове по курса на БНБ в деня на сделката. В края на годината вземанията са оценени по заключителния курс на БНБ към 31.03.2007г.- съгласно МСС 21.

Вземанията в дружеството:

ХИЛ.ЛВ.		
	31.09.2007г.	31.12.2006г.
Вземания от свързани предприятия	44	218
Вземания от клиенти и доставчици	3820	3176
Съдебни и присъдени вземания	28	28
Данъци за възстановяване	224	485
Предоставен заем	2788	2538
Други вземания	137	99
Общо:	7041	6544

основно са с текущ характер под една година, с изключение на вземанията: “Кларк”, – за което все още нямаме информация от синдика на дружеството.

Съдебните и присъдени вземания са свързани с дела срещу “Кремиковци” - София и “Класмел” ООД - Пловдив.

Данъците за възстановяване са формирани от ДДС за възстановяване в размер на 131 хил.лв. надвнесен корпоративен данък в размер на 93 хил.лв..

Вземане от предоставен заем на “Си Ай Пи ” ООД – Пловдив, включително начислените лихви. Вземането е дългосрочно и трябва да бъде възстановено да края на 2009г.

Други вземания обхващат очаквани бъдещи икономически изгоди.

3.5. Парични средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 30.09.2007г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

	В ХИЛ.ЛВ.	
	31.09.2007г.	31.12.2006г.
Парични средства в брой	9	15
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч. в чуждестранна валута	2428	2310
Общо:	2437	2325

Парични средства са налични по разплащателните ни сметки в края на периода. Наличната валута е оценена по заключителния курс на БНБ в последния работен ден на годината.

3.6. Собствен капитал - Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 30.09.2007г. основният капитал е разпределен е в 1809154 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 1 лв. Няма промяна в основния капитал на дружеството.

Основните акционери в дружеството са: “Рекорд Кар Холдинг” – АД с 66,59 %; “Стройинвест” ЕООД с 17,23 % и други индивидуални акционери с 14,17 %.

В края третото тримесечие на 2007г. собствения капитал на дружеството възлиза на 31009 хил.лв. и е намалял спрямо 2006г. с 439 хил.лв.

3.7. Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършената през 1998г. преоценка на земята до справедливата ѝ стойност. Преоценъчния резерв се признава като неразпределена печалба след освобождаването от съответния актив.

3.8. Дългосрочни пасиви

Дружеството има сключени лизингови договори за покупката на дълготрайни активи, отчитането на които става съгласно МСС 17 “Лизинг”. Лихвите по лизинговите договори се отчитат като текущ разход.

Съгласно МСС 12 предприятието е формирало пасив по отсрочени данъци в размер на 193 хил.лв. и активи по отсрочени данъци в резултат на прилагане на МСС 19; МСС 37 в размер на 26 хил.лв. Те са представени компенсирани в баланса.

3.9. Провизиите съгласно ММС 37 “Провизии, условни задължения и условни активи” се признават при наличието на правно или конструктивно задължение по най - добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяването на задължението към датата на финансовия отчет. Провизиите отразени в баланса на дружеството са: по съдебно дело срещу дружеството № 1934/1997г. във връзка с реституционни претенции на ТПК”Метал” – Пловдив, но до този момент делото не е приключило и провизии за гаранции по продадена готова продукция.

	В ХИЛ.ЛВ.	
	31.09.2007г.	31.12.2006г.
По съдебни дела срещу дружеството	612	612
За гаранции по продадена готова продукция	80	80
Общо:	692	692

3.10. Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Всички задължения на дружеството към доставчици и клиенти, персонал, осигурителните организации, бюджета са с текущ характер под една година.

	ХИЛ.ЛВ.	
	31.09.2007г.	31.12.2006г.
Задължения към финансови институции в т.ч. банки	500	320
Задължения към доставчици и клиенти	2920	2130
Задължения към персонала	292	282
Задължения към осиг. организации	103	92
Данъчни задължения	24	17
Други краткосрочни задължения	59	28
Общо:	4590	2869

В края на отчетния период краткосрочните задължения са нарастнали спрямо същия период на 2006г. с 1721 х.лв. Задължението към финансови институции в т.ч. банки към “Общинска банка” АД – Пловдив и към ТБ “D” АД – Пловдив е в резултат на теглени кредити за оборотни средства с падеж през август 2008г.

Задълженията към персонала включват: 148 х.лв. текущи задължения и 144 х.лв. провизирани отпуски. Задълженията към доставчици в размер на 2727 х.лв. и клиенти в размер на 193 х.лв. са текущи в рамките до три месеца.

4. Оценка на приходите и разходите съгласно отчета за доходи.

4.1. 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 от продажби включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставените отстъпки.

Приходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

4.1.1. Приходи

	В ХИЛ.ЛВ.	
	31.09.2007г.	31.09.2006г.
Продажба на готова продукция	13331	12521
Продажба на стоки	181	298
Предоставени услуги	212	178
Приходи от рез. части	1805	1288
Приходи от ДМА	542	3604
Други приходи	463	402
Общо	16534	18291

Основните постъпления на дружеството са от продажбата на мотокари. Към момента те представляват 80.63 % от приходите, а за същия период на 2006г. те са 68.45 % от приходите. Не малък дял от приходите в дружеството – 10.92 % са от продажба на резервни части, а за същия период на 2006г. те са 7.04 % ; 1.28 % са приходи от оказани услуги на населението, а за 2006г. този процент е 0.97 % или увеличение на постъпленията с 0.31 %. Намаление има и в приходите от ДМА от 19.70% през 2006г. на 3.28 през 2007г.

4.1.2. Разходи

	В ХИЛ.ЛВ.	
	31.09.2007г.	31.09.2006г.
Разходи за материали	11926	11101
Разходи за външни услуги	557	738
Разходи за амортизации	828	1554
Разходи за възнаграждения	1811	2047
Разходи за осигуровки	423	539
Разходи за данъци и такси	82	114
Други разходи	209	216
Общо	15836	16309

Като цяло за деветмесечието на 2007г. имаме намаление на разходите спрямо същия период на 2006г. Наблюдава се тенденция на непрекъснато увеличаване на цените на закупуваните суровини и материали, горива, енергия, което дава своето отражение и води до нарастване на разхода в дружеството, като в същото време продажните цени на външния пазар не могат да бъдат променяни. С прекратяване на производството на двигатели на "Вамо" АВ – Варна сме принудени да търсим алтернативни заместители от външния пазар, което води до нарастване на разходите за производство.

4.1.3. Финансови приходи

	В ХИЛ.ЛВ.	
	31.09.2007г.	31.09.2006г.
Приходи от лихви	42	94
Курсови разлики	25	18
Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	41	2
Общо:	108	114

И през 2007г. върху изменението на финансовите активи влияние продължава да оказва промяната в съотношението на долара към лева, на получените лихви по направени левови и валутни депозити и предоставен заем, от предоставени за управление валутни средства на инвестиционен фонд.

4.1.4. Финансови разходи

	ХИЛ.ЛВ.	
	31.09.2007г.	31.09.2006г.
Разходи за лихви	19	14
Курсови разлики	135	91
Банкови такси	21	27
Общо:	175	132

Това са разходи формирани основно от динамиката изменението на съотношението курса на долара към лева, от промяната на таксите за обслужване, платени лихви по договор за лизинг, по предоставените банкови кредити за оборотни средства..

4.1.5. Данъчно облагане.

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация.

В съответствие с българското данъчно законодателство дружеството дължи **корпоративен данък** в размер на 10 % върху облагаемата печалба съгласно закона за корпоративно подоходно облагане.

През трето тримесечие на 2007г. дружеството е формирало текущ финансов резултат загуба в размер на 440 хил.лв.

5. Отчитане на паричните потоци по прекия метод

Предприятието изготвя отчет за паричните потоци като спазва изискванията на МСС 7 “Отчети за паричните потоци” и прилагайки прекия метод за отчитане. Отчетът за паричните потоци представя паричният поток през отчетния период групиран по оперативни, инвестиционни и финансови дейности.

Размерът на паричните потоци от оперативна дейност се генерира главно от основната дейност на дружеството производство и търговия с кари и резервни части за тях.

В ХИЛ.ЛВ.			
	Съдържание	Текуща година	Предходна година
1.	Парични средства на 01.01.07г.	2325	2514
2.	Общо постъпления в т.ч. от	21623	25172
	от основна дейност	20960	19658
	от инвестиционна дейност	0	3961
	от финансова дейност	663	1553
3.	Общо плащания в т.ч. от	21511	25361
	от основна дейност	20880	22192
	от инвестиционна дейност	5	7
	от финансова дейност	626	3162
4.	Изменение (т.2 – т.3)	112	(189)
	Парични средства на 30.09.07г.	2437	2325

От посочените в таблицата данни е видно, че през третото тримесечие на 2007г. имаме увеличение на паричните потоци спрямо 2006г. с 112 хил.лв.

6. Оповестяване на сделки между свързани лица.

През периода от 01 януари до 30 Септември на 2007г. бяха извършени сделки между “Балканкар Рекорд” АД и “Рекорд Кар Холдинг” АД на обща стойност 2565 хил. лв.

По сделките извършени през годината няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Няма нарушение на ЗППЦК.

7. Научноизследователска и развойна дейност.

Продължава работата по задачите заложи в плана за научноизследователска и развойна дейност през 2007г. свързани със:

- а) Разработване на нов дизайн на фамилия мотоцикар Рекорд 2S от 2-5t.
- б) Разработване на Ретрак ЕРР 16 с товароподемност от 1.4 – 1.6 t.
- в) Разработване на проект елкари 1.25 – 2.5 t с задвижване с променлив ток.
- г) Вграждане на нов комбиниран уред “Елтек” в кари 1S, 2S, 3S и мотовлекачи.
- д) Обезшумяване на мотоцикарите 1S, 2S, 3S. Конструктивни изменения и предложения за довеждане стойностите на излъчвания шум под допустимите.
- е) Разработването на възможности за вграждане на трансмисии на други производители за 1S, 2S, 3S и елкари, алтернативен вариант на използваните до сега на “Балкан” – Ловеч.

8. Информация по чл. 187д и 247 от Търговския закон

Капиталът на дружеството е разпределен в 1 809 154 (един милион осемстотин и девет хиляди сто петдесет и четири) акции с номинална стойност от 1 (един) лев всяка.

Акциите са: поименни, безналични, неделими с право на 1 (един) глас на всяка една акция.

През годината няма придобити и прехвърлени акции на дружеството.

Дружеството се управлява от тричленен Съвет на директорите, състоящ се от юридически лица и физическо лице.

1. Председател на Съвета на директорите - инж. Иван Димитров Дорков - Възнаграждение като член на Съвета на директорите - 10 минимални работни заплати / месечно. Извън “Балканкар Рекорд” АД извършва дейност като:

- Изпълнителен директор в “Пловдивстройресурс” АД

- Член на СД на “Рекорд кар Холдинг” АД

2. Изпълнителен член /Изпълнителен директор/ - “Рекорд Кар Холдинг” АД – представлявано от инж. Георги Димитров Марчев - ЕГН 4208174507. Възнаграждение като представител на Изпълнителен директор на дружеството – 18 минимални работни заплати.

3. Член – “Стройинвест” ЕООД – гр. Хасково (представлявано от Антон Делчев Иванов, ЕГН 5512038566), с възнаграждение 10 минимални работни заплати месечно.

През 2007г. няма сключени договори с членовете на съветите и свързаните с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на дружеството.

9. Място на осъществяване на дейността на дружеството

Дружеството няма свои дъщерни дружества и не е част от икономическа група.

Дейността на Дружеството се осъществява изцяло на територията на България.

10. Събития настъпили след датата на съставяне на баланса.

За периода на изготвяне финансовия отчет за трето тримесечие на 2007г. няма настъпили събития които биха оказали влияние върху дейността на дружеството. Продължава продажбата на малки пакети акции (без особено значение за капитала дружеството).

На 16.06.2007г. бе проведено редовно Общо събрание на акционерите на дружеството, на което бе приет отчета на дружеството за 2006г и бе избран регистриран одитор за 2007г. – досегашния регистриран одитор Бояна Тончева. На акционерите бе предоставена достатъчна и своевременно информация за датата, мястото и дневния ред на общото събрание.

Към датата на представяне на отчета няма промяна в лицата, упражняващи контрол върху дружеството.

През отчетния период е запазена едностепенната система на управление на дружеството и на редовното Общо събрание на акционерите на 16.06.2007г. е преизбран предишния Съвет на директорите за нов петгодишен мандат. СД се състои от две юридически лица и едно физическо лице.

Няма изменение на структурата на приходите по видове, както и на продажбите по пазари.

Изн. директор “Рекорд Кар Холдинг” АД:

представлявано от инж. Г.Марчев

Гл.счетоводител:

/И.Халембакова/