

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**  
**към междинен финансов отчет р за четвърто тримесечие на 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 31.12.2007г. 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”.

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 - 3 – 5 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.

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 ХИЛ.ЛВ.

Показатели	Земя и сгради	Машини и оборудване	Автомобили и други	Общо
<b>Отчетна стойност</b>				
<b>Салдо на 01.01.2007г.</b>	12790	12789	733	26312
Постъпили	4080	625	21	4726
Излезли	1540	385	9	1934
<b>Салдо на 31.12.2007г..</b>	<b>15330</b>	<b>13029</b>	<b>745</b>	<b>29104</b>
Натрупана амортизация				
<b>Салдо на 01.01.2007г.</b>	2191	7403	471	10065
Амортизация за периода	495	546	102	1143
Амортизация на излезлите	66	174	8	248
<b>Салдо на 31.12.2007г.</b>	<b>2620</b>	<b>7775</b>	<b>565</b>	<b>10960</b>
<b>Балансова стойност</b>				
<b>на 31.12.2007г.</b>	<b>12710</b>	<b>5254</b>	<b>180</b>	<b>18144</b>
<b>Балансова стойност</b>				
<b>на 31.12.2006г.</b>	<b>10509</b>	<b>5386</b>	<b>262</b>	<b>16247</b>

Съгласно приетата счетоводна политика на дружеството през 2007г. бе извършена оценка да дълготрайните материални активи и на инвестиционните имоти. Земята и сградите бяха оценени от независим оценител, а машините и съоръженията от комисия формирана от работещи в дружеството. Оценката е както в увеличение така и в намаление. В резултат на увеличението се формира преоценъчен резерв, а от намаленията се отнесе като текущ разход.

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.

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	
<b>Отчетна стойност</b>	<b>31.12.2007г.</b>	<b>31.12.2006г.</b>
Салдо към 01.01. 2007г.	1696	1691
Движение през годината	0	5
Натрупана амортизация	808	634
<b>Салдо към 31.12.2007г.</b>	<b>888</b>	<b>1062</b>

**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.	
	<b>31.12.2007г.</b>	<b>31.12.2006г.</b>
Материали	2959	2932
Продукция	493	379
Стоки	24	16
Незавършено производство	770	877
<b>Общо:</b>	<b>4246</b>	<b>4204</b>

Дружеството разполага с големи количества материални запаси, но не всички могат се влагат в производството на мотокарите. Все още разполагаме с наличности за стари модификации на мотокари, 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. Извършена бе инвентаризация на материалните активи и тези които са с изтекъл срок негодни са бракувани и предадени на скраб.

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 31.12.2007г.- съгласно МСС 21.

Вземанията в дружеството:

	ХИЛ.ЛВ.	
	<b>31.12.2007г.</b>	<b>31.12.2006г.</b>
Вземания от свързани предприятия	74	218
Вземания от клиенти и доставчици	2754	3176
Съдебни и присъдени вземания	28	28
Данъци за възстановяване	171	485
Предоставен заем	2788	2538
Други вземания	167	99
<b>Общо:</b>	<b>5982</b>	<b>6544</b>

основно са с текущ характер под една година.

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 76 хил.лв., надвнесен корпоративен данък в размер на 93 хил.лв., надвнесен ДОД по ЗДДФЛ.

Вземане от предоставен фирмен 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 31.12.2007г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

	в хил.лв.	
	31.12.2007г.	31.12.2006г.
Парични средства в брой	4	15
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч. в чуждестранна валута	2076	2310
<b>Общо:</b>	<b>2080</b>	<b>2325</b>

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 четвъртото тримесечие на 2007г. собствения капитал на дружеството възлиза на 31099 хил.лв. и е намалел спрямо 2006г. с 349 хил.лв. в резултата на преоценката на активите както в увеличение така и в намаление.

**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.

Към 31.12.07г. в баланса на дружеството намери отражение и извършената преоценка на активите съгласно счетоводната политика на дружеството и изискванията на ММС16. Нарастването на преоценъчния резерв е в размер на 2999 х.лв.

### **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.

	31.12.2007г.	31.12.2006г.
По съдебни дела срещу дружеството	612	612
За гаранции по продадена готова продукция	80	80
<b>Общо:</b>	<b>692</b>	<b>692</b>

**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.

	31.12.2007г.	31.12.2006г.
Задължения към финансови институции в т.ч. банки	457	320
Задължения към доставчици и клиенти	1663	2130
Задължения към персонала	231	282
Задължения към осиг. организации	69	92
Данъчни задължения	11	17
Други краткосрочни задължения	47	28
<b>Общо:</b>	<b>2478</b>	<b>2869</b>

В края на четвърто тримесечиена 2007г. краткосрочните задължения са намалели спрямо същия период но 2006г. с 391 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: 87 х.лв. текущи задължения и 144 х.лв. провизирани отпуски. Задълженията към доставчици в размер на 1495 х.лв. и клиенти в размер на 168 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.

	31.12.2007г.	31.12.2006г.
Продажба на готова продукция	16822	17113
Продажба на стоки	213	401
Предоставени услуги	258	212
Приходи от рез. части	2186	1781
Приходи от ДМА	547	3839
Други приходи	1249	564
<b>Общо</b>	<b>21275</b>	<b>23910</b>

Основните постъпления на дружеството са от продажбата на мотокари. Към момента те представляват 79.06 % от приходите, а за същия период на 2006г. те са 71.57 % от приходите. Не малък дял от приходите в дружеството – 10.27 % са от продажба на резервни части, а за същия период на 2006г. те са 7.45 % ; 1.21 % са приходи от оказани услуги на населението, а за 2006г. този процент е 0.89 % или увеличение на постъпленията с 0.32 %. Намаление има и в приходите от ДМА от 16.05 % през 2006г. на 2.57 % през 2007г.

#### 4.1.2. Разходи

	В ХИЛ.ЛВ.	
	31.12.2007г.	31.12.2006г.
Разходи за материали	15234	14740
Разходи за външни услуги	667	969
Разходи за амортизации	1127	2109
Разходи за възнаграждения	2252	2189
Разходи за осигуровки	520	513
Разходи за данъци и такси	107	159
Др. разходи в т.ч.обезценка на активи; провизии	3288	340
<b>Общо</b>	<b>23195</b>	<b>21019</b>

Като цяло за годината на 2007г. имаме увеличение на разходите спрямо същия период на 2006г. Тенденцията на непрекъснато нарастване на цените на закупуваните суровини и материали, горива, енергия, дава своето отражение върху произвежданата от дружеството продукция, води до нарастване на разходите, като в същото време продажните цени на външния пазар не могат да бъдат променени. С прекратяване на производството на двигатели на “Вамо” АВ – Варна бяхме принудени да търсим алтернативни заместители от външния пазар, което доведе до оскъпяване на произвежданата продукция.

#### 4.1.3. Финансови приходи

	В ХИЛ.ЛВ.	
	31.12.2007г.	31.12.2006г.
Приходи от лихви	59	170
Курсови разлики	34	35
Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	87	17
<b>Общо:</b>	<b>180</b>	<b>222</b>

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.	
	31.12.2007г.	31.12.2006г.
Разходи за лихви	30	22
Курсови разлики	187	162
Банкови такси	26	33
<b>Общо:</b>	<b>243</b>	<b>217</b>

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.

За четвърто тримесечие на 2007г. финансовия резултат е в размер на 3349 х.лв. Върху него оказва влияние извършената преоценка на активите на дружеството съгласно счетоводната политика на дружеството и изискванията на ММС 16, ММС 40. Оценката на земята и сградите бе извършена от лицензиран оценител, а на машините и съоръженията от комисия сформирана от работещи в дружеството.

#### 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
<b>1.</b>	<b>Парични средства на 01.01.07г.</b>	<b>2325</b>	<b>2514</b>
<b>2.</b>	<b>Общо постъпления в т.ч. от</b>	<b>29167</b>	<b>25172</b>
	от основна дейност	28405	19658
	от инвестиционна дейност	0	3961
	от финансова дейност	762	1553
<b>3.</b>	<b>Общо плащания в т.ч. от</b>	<b>29412</b>	<b>25361</b>
	от основна дейност	28637	22192
	от инвестиционна дейност	6	7
	от финансова дейност	769	3162
<b>4.</b>	<b>Изменение (т.2 – т.3)</b>	<b>(245)</b>	<b>(189)</b>
	<b>Парични средства на 31.12.07г.</b>	<b>2080</b>	<b>2325</b>

От посочените в таблицата данни е видно, че през четвъртото тримесечие на 2007г. имаме намаление на паричните потоци спрямо 2006г. с 245 хил.лв.

#### 6. Оповестяване на сделки между свързани лица.

През периода от 01 януари до 31 Декември на 2007г. бяха извършени сделки между “Балканкар Рекорд” АД и “Рекорд Кар Холдинг” АД на обща стойност 3371 хил. лв.

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

Няма нарушение на ЗППЦК.

#### 7. 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.

## **8. 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.

## **9. Събития настъпили след датата на съставяне на баланса.**

За периода на изготвяне финансовия отчет за четвърто 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).

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

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

**Изп. директор “Рекорд Кар Холдинг” АД:**  
**представлявано от инж. Г.Марчев**

**Гл.счетоводител:**  
**/И.Халембакова/**