

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
към годишен финансов отчет за 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 Холдинг” 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.

Останалите акции са собственост на физически и юридически лица всяко едно от които е под 5% от капитала на дружеството.

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 при съобразяването със следните счетоводни принципи:

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

Всички данни за 2006г. и 2007г. представени в настоящия финансов отчет са 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 преценка 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
Отчетна стойност				
Салдо на 01.01.2007г.	12790	12789	733	26312
Постъпили	3577	625	22	4224
Излезли	1555	398	12	1965
Салдо на 31.12.2007г..	14812	13016	743	28571
Натрупана амортизация				
Салдо на 01.01.2007г.	2191	7403	471	10065
Амортизация за периода	1105	1051	102	2258
Амортизация на излезлите	1414	188	9	1611
Салдо на 31.12.2007г.	1882	8266	564	10712
Балансова стойност				
на 31.12.2007г.	12930	4750	179	17859
Балансова стойност				
на 31.12.2006г.	10509	5386	262	16247

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 лицензиран оценител. 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 “Нетекучи активи, държани за продажба и преустановени дейности”. 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 предназначение, 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.

Отчетна стойност	В ХИЛ.ЛВ	
	31.12.2007г.	31.12.2006г.
Салдо към 01.01. 2007г.	1696	1691
Движение през годината	53	5
Натрупана амортизация	809	634
Салдо към 31.12.2007г.	940	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.	
	31.12.2007г.	31.12.2006г.
Материали	2967	2932
Продукция	475	379
Стоки	23	16
Незавършено производство	767	877
Общо:	4232	4204

Дружеството разполага с големи количества материални запаси, но не всички могат се вложат в производството на мотокари. Все още разполагаме с наличности за стари модификации на мотокари, които не се произвеждат и за които търсим начин да намерят приложение. Някои от тях предлагаме за продажба, други използваме като резервни части 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.	
	31.12.2007г.	31.12.2006г.
Вземания от свързани предприятия	74	218
Вземания от клиенти и доставчици	2698	3176
Съдебни и присъдени вземания	28	28
Данъци за възстановяване	172	485
Предоставен заем	3003	2538
Други вземания	31	99
Общо:	6006	6544

основно са с текущ характер под една година.

Съдебните и присъдени вземания са свързани с дела срещу “Кремиковци” АД - 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	2071	2310
Общо:	2075	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 31.12.2007г. 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 общо 14,17 %.

В края на 2007г. собствения капитал на дружеството възлиза на 30640 хил.лв. и е намалял спрямо 2006г. с 808 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. Преоценъчният 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 3027 х.лв., като 2555 х.лв.е нарастването на стойността на земята, а останалите 472 х.лв.е нарастване на стойността на амортизуемите активи.

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 501 х.лв. и активи по отсрочени данъци в резултат на прилагане на МСС 19; МСС 37 в размер на 269 х.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	85	80
Общо:	697	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.	
	31.12.2007г.	31.12.2006г.
Задължения към финансови институции в т.ч. банки	457	320
Задължения към доставчици и клиенти	1599	2130
Задължения към персонала	319	282
Задължения към осиг.организации	62	92
Данъчни задължения	11	17
Други краткосрочни задължения	47	28
Общо:	2495	2869

В края на годината краткосрочните задължения са намалели спрямо същия период на 2006г. с 374 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. Като обезпечение на теглените кредити са блокирани парични средства.

Задълженията към доставчици в размер на 1433 х.лв. и клиенти в размер на 166 х.лв. са текущи в рамките до три месеца.

Задълженията към персонала включват: 88 х.лв. текущи задължения и 230 х.лв. провизирани отпуски и актюерски изчисления. Във връзка с прилагането на ММС 19 бе извършена приблизителна оценка на задълженията към персонала и свързаните с тях разходи за пенсиониране съгласно актюерски доклад на лицензиран оценител В.Вълчев. Не е извършвано преизчисляване на сравнителната информация по този параграф.

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	1221	564
Общо	21247	23910

Основните постъпления на дружеството са от продажбата на мотокари. Към момента те представляват 79.13 % от приходите, а за същия период на 2006г. те са 71.57 % от приходите. Не малък дял от приходите в дружеството – 10.29 % 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	15204	14740
Разходи за външни услуги	667	969
Разходи за амортизации	1466	2109
Разходи за възнаграждения	2228	2189
Разходи за осигуровки	513	513
Разходи за данъци и такси	107	159
Др. разходи в т.ч.обезценка на активи; провизии	3478	340
Общо	23663	21019

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 крайният продукт на външния пазар не могат да бъдат променяни. С прекратяване на производството на двигатели на “Вамо” АД – 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	274	170
Курсови разлики	31	35
Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	87	17
Общо:	392	222

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	195	162
Банкови такси	26	33
Общо:	251	217

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 2007г. финансовия резултат е в загуба в размер на 3471 х.лв.

Изминалата година се оказва тежка за дружеството. Спирането на производството на “Вамо” АД – Варна като основен доставчик на двигатели за мотокари доведе до намаляване на обема на произвежданите кари, да пренастройване за производството на кари с нов тип двигатели. Намаленото производство доведе и до намалени приходи, тъй като голяма част от продукцията отива за страни извън европейския съюз, където цената е в долари, та промените в курса на долара спрямо лева също оказва съществено влияние върху приходите. Нарастна конкуренцията на външния и вътрешен пазар. Всички тези фактори оказват неблагоприятно въздействие и водят до намаляване на ефективността от дейността поради нарастване на материалните разходи – суровините и материалите, горивата, енергията. Върху финансовия резултат оказва влияние извършената преоценка на активите на дружеството съгласно счетоводната политика на дружеството и изискванията на ММС 16, ММС 40.

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	29146	25172
	от основна дейност	28384	19658
	от инвестиционна дейност	0	3961
	от финансова дейност	762	1553
3.	Общо плащания в т.ч. от	29396	25361
	от основна дейност	28419	22192
	от инвестиционна дейност	208	7
	от финансова дейност	769	3162
4.	Изменение (т.2 – т.3)	(250)	(189)
	Парични средства на 31.12.07г.	2075	2325

От посочените в таблицата данни е видно, че през 2007г. имаме намаление на паричните потоци спрямо 2006г. с 250 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 чл.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 в гр. Пловдив.

9. Събития настъпили след датата на съставяне на баланса.

За периода на изготвяне финансовия отчет за 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.

Изн. директор “Рекорд Кар Холдинг” АД:

представлявано от инж. Г.Марчев

Гл.счетоводител:

/И.Халембакова/