

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
към финансов отчет за второ тримесечие на 2008г
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 2007г. и 2008г. представени в настоящия финансов отчет са в хиляди лева.

2.2. Промени в счетоводната политика

През 2008г. 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 01.01.2008г., 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
Отчетна стойност				
Салдо на 01.01.2008г.	14812	13016	743	28571
Постъпили	2	37	1	40
Излезли		37	11	48
Салдо на 30.06.2008г.	14814	13016	733	28563
Натрупана амортизация				
Салдо на 01.01.2008г.	1887	8266	564	10717
Амортизация за периода	69	562	40	671
Амортизация на излезлите		33	7	40
Салдо на 30.06.2008г.	1956	8795	597	11348
Балансова стойност				
на 30.06.2008г.	12858	4221	136	17215
Балансова стойност				
на 31.12.2007г.	12930	4750	179	17859

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 “Нетекущи 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.

В ХИЛ.ЛВ.

Отчетна стойност	30.06.2008г.	31.12.2007г.
Салдо към 01.01. 2008г.	1749	1696
Движение през годината	0	53
Натрупана амортизация	905	809
Салдо към 30.06.2008г.	844	940

3.3. Материалните запаси се оценяват 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.	
	30.06.2008г.	31.12.2007г.
Материали	2765	2967
Продукция	402	475
Стоки	23	23
Незавършено производство	754	767
Общо:	3944	4232

Дружеството разполага с големи количества материални запаси, но не всички могат се влягат в производството на мотокарите. 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. 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 тримесечието вземанията са оценени по заключителния курс на БНБ към 30.06.2008г.- съгласно МСС 21.

Вземанията в дружеството:

	ХИЛ.ЛВ.	
	30.06.2008г.	31.12.2007г.
Вземания от свързани предприятия	0	74
Вземания от клиенти и доставчици	2992	2698
Съдебни и присъдени вземания	28	28
Данъци за възстановяване	178	172
Предоставен заем	2789	3003
Други вземания	15	31
Общо:	6002	6006

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 305хил.лв., надвнесен корпоративен данък в размер на 93 хил.лв.

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

3.5. Парични средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 30.06.2008г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

	В ХИЛ.ЛВ.	
	30.06.2008г.	31.12.2007г.
Парични средства в брой	17	4
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч. в чуждестранна валута	1845	2071
Общо:	1862	2075

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 30.06.2008г. 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 %.

3.7. Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършените през 1998г. и 2007г преоценка на земята и сградите до справедливите им 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 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.	
	30.06.2008г.	31.12.2007г.
По съдебни дела срещу дружеството	612	612
За гаранции по продадена готова продукция	85	85
Общо:	697	697

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.	
	30.06.2008г.	31.12.2007г.
Задължения към финансови институции в т.ч. банки	92	457
Задължения към доставчици и клиенти	1746	1599
Задължения към персонала	401	319
Задължения към осиг. организации	83	62
Данъчни задължения	15	11
Други краткосрочни задължения	121	47
Общо:	2458	2495

В края на тримесечието краткосрочните задължения са намалели спрямо същия период на 2007г. с 37 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 1531 х.лв. и клиенти в размер на 215 х.лв. са текущи в рамките до три месеца.

Задълженията към персонала включват: 171 х.лв. текущи задължения и 230 х.лв. провизирани отпуски и актюерски изчисления.

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.	
	30.06.2008г.	30.06.2007г.
Продажба на готова продукция	5499	8757
Продажба на стоки	30	138
Предоставени услуги	165	160
Приходи от рез.части	1321	1014
Приходи от ДМА	101	530
Други приходи	272	332
Общо	7388	10931

Основните постъпления на дружеството са от продажбата на мотокари. Към момента те представляват 74.42 % от приходите, а за същия период на 2007г. те са 80.11 % от приходите. Не малък дял от приходите в дружеството – 17.89 % са от продажба на резервни части, а за същия период на 2007г. те са 9.28 % ; 2.33 % са приходи от оказани услуги на населението, а за 2007г. този процент е 1.46 % или намаление на постъпленията с 0.87 %. Намаление има и в приходите от ДМА от 4.85 % през 2007г. на 1.37 % през 2008г.

4.1.2. Разходи

	В ХИЛ.ЛВ.	
	30.06.2008г.	30.06.2007г.
Разходи за материали	5341	7476
Разходи за външни услуги	206	412
Разходи за амортизации	771	1000
Разходи за възнаграждения	1063	1107
Разходи за осигуровки	216	261
Разходи за данъци и такси	58	55
Други разходи	134	144
Общо	7789	10455

Като цяло за второ тримесечие на 2008г. имаме намаление на разходите спрямо същия период на 2007г. като по различните пера намалението/увеличението е различно. Поради намаления обем произвеждана продукция намаляха и разходите за материали през това тримесечие с 2666 х.лв. 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 променени

4.1.3. Финансови приходи

	В ХИЛ.ЛВ.	
	30.06.2008г.	30.06.2007г.
Приходи от лихви	26	28
Курсови разлики	15	15
Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	0	41
Общо:	41	84

И през 2008г. 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.	
	30.06.2008г.	30.06.2007г.
Разходи за лихви	17	15
Курсови разлики	66	61
Банкови такси	16	13
Общо:	99	89

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 второ тримесечие на 2008г. финансовия резултат е в загуба в размер на 1214 х.лв.

Върху финансовия резултат съществено влияние оказаха: намаленото производство доведе и до намалени приходи, тъй като голяма част от продукцията отива за страни извън европейския съюз, където цената е в долари; промените в курса на долара спрямо лева оказва съществено влияние върху приходите; нарасна конкуренцията на външния и вътрешен пазар; продължават да нарастват цените на суровините и материалите, горивата, енергията. Всички тези фактори оказват неблагоприятно въздействие и водят до намаляване на ефективността от дейността поради нарастване на материалните разходи.

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.	2075	2325
2.	Общо постъпления в т.ч. от	9147	29146
	от основна дейност	9029	28384
	от инвестиционна дейност	92	0
	от финансова дейност	26	762
3.	Общо плащания в т.ч. от	9360	29396
	от основна дейност	8965	28419
	от инвестиционна дейност	0	208
	от финансова дейност	395	769
4.	Изменение (т.2 – т.3)	(213)	(250)
	Парични средства на 30.06.07г.	1762	2075

От посочените в таблицата данни е видно, че през второ тримесечие на 2008г. имаме намаление на паричните потоци спрямо 2007г.

6. Оповестяване на сделки между свързани лица.

През периода от 01 януари до 30 Юни на 2008г. бяха извършени сделки между “Балканкар Рекорд” АД и “Рекорд Кар Холдинг” АД на обща стойност 1625 хил. лв.

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

Няма нарушение на ЗППЦК.

7. Събития настъпили след датата на съставяне на баланса.

На 16 Юни 2008г.бе проведено редовно Общо събрание на акционерите, на което бе приет отчета на дружеството за 2007г., бе избран одитор на дружеството за 2008г. На акционерите бе предоставена достатъчна и своевременна информация за датата, мястото и дневния ред на общото събрание

На свое заседание от 23.07.2008г. на основание чл.196, ал.1 и чл. 194, ал.1 от Търговския закон, чл.112 и сл. от ЗППЦК и съгласно овластяването от Устава на дружеството, Съвета на директорите на “Балканкар Рекорд” АД прие решение за увеличаване на капитала на 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:
представявано от инж. Г.Марчев

Гл.счетоводител:
/И.Халембакова/