

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
към финансов отчет на “Балканкар Рекорд” АД
към 31.03. 2009г.

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. През м. Март 2009г. приключи процедурата по увеличение на капитала на “Балканкар Рекорд” АД в резултат на която “Рекорд Кар Холдинг” АД придоби нови 24094 броя акции с които общия брой акции на “Рекорд Кар Холдинг” АД достигнаха 1228811 броя поименни безналични акции с право на глас – представляващи 66.56% от капитала на “Балканкар Рекорд” АД.

Втори по акционерно участие в “Балканкар Рекорд” АД е дружеството с ограничена отговорност “Стройинвест” ЕООД – гр. Пловдив с 311807 броя поименни безналични акции с право на глас – представляващи общо 16.89 % от капитала на “Балканкар Рекорд” АД след неговото увеличение.

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:

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

Всички данни за 2008г. и 2009г. 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 01.01.2009г.	14854	12731	730	28315
Постъпили	58			58
Излезли	40	199		239
Салдо на 31.03.2009г.	14872	12532	730	28134
Натрупана амортизация				
Салдо на 01.01.2009г.	2029	9073	629	11731
Амортизация за периода	38	234	13	285
Амортизация на излезлите		132		132
Салдо на 31.03.2009г.	2067	9175	642	11884
Балансова стойност на 31.03.2009г.	12805	3357	88	16250
Балансова стойност на 31.12.2008г.	12825	3658	101	16584

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.

В ХИЛ.ЛВ.

Отчетна стойност	31.03.2009г.	31.12.2008г.
Салдо към 01.01. 2009г.	1749	1749
Движение през годината	0	0
Натрупана амортизация	1045	998
Салдо към 31.03.2009г.	704	751

3.3. Материалните запаси се оценяват по цена на придобиване включваща в себе си 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.	
	31.03.2009г.	31.12.2008г.
Материали	2751	2797
Продукция	450	431
Стоки	0	3
Незавършено производство	575	796
Общо:	3776	4027

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 31.12.2008г.- съгласно МСС 21.

Вземанията в дружеството:

	ХИЛ.ЛВ.	
	31.03.2009г.	31.12.2008г.
Вземания от свързани предприятия	0	0
Вземания от клиенти и доставчици	1693	1803
Съдебни и присъдени вземания	23	26
Данъци за възстановяване	178	173
Предоставен заем	2789	2789
Други вземания	8	27
Общо:	4691	4818

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 85 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 2010г.

3.5. Парични средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2009г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

	В ХИЛ.ЛВ.	
	31.03.2009г.	31.12.2008г.
Парични средства в брой	8	7
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч. в чуждестранна валута	2371	2468
Общо:	2379	2475

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. През м. Март приключи процедура за увеличаване капитала на дружеството, чрез предлагане на пазара на нови акции. В резултат на това капиталът бе увеличен с 37094 броя акции. Промените в капитала на “Балканкар Рекорд “ АД са

вписани в Търговския регистър на 27.03.2009г. И към 31.03.2009г. основният капитал е в размер на 1846248 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 1 лв.

Основните акционери в дружеството са: “Рекорд Кар Холдинг” – АД с 66,56 %; “Стройинвест” ЕООД с 16.89 % и други индивидуални акционери общо 16.55 %.

3.7. Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършената преценка на земята през 1998г. и от извършената през 2007г преценка на земята и сградите до справедливите им стойност. Преоценъчният 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 543 х.лв. и активи по отсрочени данъци в резултат на прилагане на МСС 19; МСС 37 в размер на 275 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 за възстановяване на собствеността върху одържавени техни активи през 1976г., делото е на ниво ВКС и е насрочено за разглеждане през м.Ноември 2009г. и провизии за гаранции по продадена готова продукция.

	В ХИЛ.ЛВ.	
	31.03.2009г.	31.12.2008г.
По съдебни дела срещу дружеството	612	612
За гаранции по продадена готова продукция	100	100
Общо:	712	712

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.	
	31.03.2009г.	31.12.2008г.
Задължения към финансови институции в т.ч. банки	160	279
Задължения към доставчици и клиенти	1112	1954
Задължения към персонала	297	311
Задължения към осиг. организации	32	57
Данъчни задължения	8	15
Други краткосрочни задължения	197	28
Общо:	2518	2644

В края на тримесечието краткосрочните задължения са намалели спрямо същия период на 2008г. с 126 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 2009г. Като обезпечение на теглените кредити са блокирани парични средства.

Задълженията към доставчици в размер на 892 х.лв. и клиенти в размер на 220 х.лв. са текущи в рамките до три месеца.

Задълженията към персонала включват: 109 х.лв. текущи задължения и 188 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.	
	31.03.2009г.	31.03.2008г.
Продажба на готова продукция	791	3016
Продажба на стоки	0	11
Предоставени услуги	93	83
Приходи от рез.части	122	746
Приходи от ДМА	399	58
Други приходи	135	149
Общо	1540	4063

Основните постъпления на дружеството са от продажбата на мотокари. Към момента те представляват 51.36 % от приходите, а за същия период на 2008г. те са 74.23 % от приходите. Не малък дял от приходите в дружеството – 7.92 % са от продажба на резервни части, а за същия период на 2008г. те са 18.36 % ; 2.27 % са приходи от оказани услуги на населението, а за 2008г. този процент е 2.04 % или увеличение на постъпленията с 0.23 %. Увеличение има и в приходите от ДМА от 1.43 % през 2008г. на 25.90 % през 2009г.

4.1.2. Разходи

	В ХИЛ.ЛВ.	
	31.03.2009г.	31.03.2008г.
Разходи за материали	788	3139
Разходи за външни услуги	234	122
Разходи за амортизации	332	392
Разходи за възнаграждения	317	577
Разходи за осигуровки	55	117
Разходи за данъци и такси	2	13
Други разходи	165	97
Общо	1893	4457

За първо тримесечие на 2009г. имаме намаление на разходите спрямо същия период на 2008г. с 2564 хил.лв. като по различните пера намалението/увеличението е различно. Поради намаления обем произвеждана продукция намаляха и разходите за материали през първо тримесечие на 2009г. с 2351 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.	
	31.03.2009г.	31.03.2008г.
Приходи от лихви	25	13
Курсови разлики	3	8
Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	0	0
Общо:	28	21

И през първо тримесечие на 2009г. върху изменението на финансовите активи влияние продължава да оказва динамичните промени 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.	
	31.03.2009г.	31.03.2008г.
Разходи за лихви	6	8
Курсови разлики	0	52
Банкови такси	11	6
Общо:	17	66

Това са разходи формирани основно от 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 първо тримесечие на 2009г. финансовия резултат е в загуба в размер на 694 х.лв. формирана главно от производствена дейност. Върху този резултат съществено влияние оказаха и продължават да оказват: намалението на обема на заявената и произведена продукция през първо тримесечие на 2009г., което доведе и до намаление на 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 също оказа своето влияние върху приходите; нарасна конкуренцията на външния и вътрешен пазар; динамичното нарастване цените на суровините и материалите, горивата, енергията.

Икономическата криза в момента доведе до свиване на пазарите в страните с които търгува дружеството, а от там и до намаляване на поръчките, до забавяне на плащанията. Всички тези фактори оказват неблагоприятно въздействие върху дейността на 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
1.	Парични средства на 01.01.07г.	2475	2075
2.	Общо постъпления в т.ч. от	3104	20917
	от основна дейност	2393	19724
	от инвестиционна дейност	127	687
	от финансова дейност	584	506
3.	Общо плащания в т.ч. от	3200	20517
	от основна дейност	3065	19702
	от инвестиционна дейност	0	120
	от финансова дейност	135	695
4.	Изменение (т.2 – т.3)	(-96)	400
	Парични средства на 31.12.07г.	2379	2475

От посочените в таблицата данни е видно, че през първо тримесечие на 2009г. имаме намаление на паричните потоци спрямо 2008г.

6. Оповестяване на сделки между свързани лица.

През периода от 01 януари до 31 март на 2009г. няма извършени сделки между “Балканкар Рекорд” АД и свързани лица.

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.

Дружеството започна 2009г. при много неблагоприятни условия. Липсата на поръчки за производството на кари за 2009г., нарастване на цените на металите, горивата и другите съставни части необходими за производството на кари, забавата на плащанията на клиенти към нас доведе и до забавя на възможността да се разплащаме редовно с нашите доставчици. Всички това доведе до необходимостта от някои промени както в начина на работа така също и структурата и състава на персонала. Проведе се процедура по съкращаване на персонала, съкратени бяха 70 служители.

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/