

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
към финансов отчет на “Балканкар Рекорд” АД
към 30.09. 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.

Трети по акционерно участие в “Балканкар Рекорд” АД е акционерно дружеството “КУАТРО” АД – гр. Пловдив с 114379 броя поименни безналични акции с право на глас – представляващи общо 6.20 % 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 2009г. 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	5650	1648	1	7299
Излезли	6022	3409	10	9441
Салдо на 30.09.2009г.	14482	10970	721	26173
Натрупана амортизация				
Салдо на 01.01.2009г.	2029	9073	629	11731
Амортизация за периода	115	624	37	776
Амортизация на излезлите	25	1293	10	1328
Салдо на 30.09.2009г.	2119	8404	656	11179
Балансова стойност на 30.09.2009г.	12363	2566	65	14994
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 “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	30.09.2009г.	31.12.2008г.
Салдо към 01.01. 2009г.	1749	1749
Движение през годината	0	0
Натрупана амортизация	1139	998
Салдо към 30.09.2009г.	610	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.	
	30.09.2009г.	31.12.2008г.
Материали	2329	2797
Продукция	174	431
Стоки	34	3
Незавършено производство	287	796
Общо:	2824	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 30.09.2008г.- съгласно МСС 21.

Вземанията в дружеството:

	ХИЛ.ЛВ.	
	30.09.2009г.	31.12.2008г.
Вземания от свързани предприятия	0	0
Вземания от клиенти и доставчици	3632	1803
Съдебни и присъдени вземания	23	26
Данъци за възстановяване	158	173
Дългосрочни вземания	82	2871
Други вземания	23	27
Общо:	3918	4900

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 надвнесен корпоративен данък в размер на 93 хил.лв.и ДДС за възстановяване в размер на 65 хил.лв.

Дългосрочните вземания представляват валутен портфейл предоставен за управления на „Елана фонд мениджмънт” АД – гр. София.

3.5. Парични средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 30.09.2009г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

	В хил.лв.	
	30.09.2009г.	31.12.2008г.
Парични средства в брой	10	7
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч. в чуждестранна валута	3313	2468
Общо:	3323	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 %, ”КУАТРО” АД с 6.20 % и други индивидуални акционери общо 10.35 %.

3.7. Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършената преоценка на земята през 1998г. и от извършената през 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 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.	
	30.09.2009г.	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.

	В ХИЛ.ЛВ.	
	30.09.2009г.	31.12.2008г.
Задължения към финансови институции в т.ч. банки	0	279
Задължения към доставчици и клиенти	641	1954
Задължения към персонала	100	157
Задължения към осиг. организации	32	57
Данъчни задължения	7	15
Други краткосрочни задължения	20	28
Дългосрочни задължения	155	159
Общо:	955	2649

В края на полугодиято краткосрочните задължения са намалели спрямо същия период на 2008г. с 1175х.лв.

Задълженията към доставчици в размер на 555 х.лв. и клиенти в размер на 86 х.лв. са текущи в рамките от един до три месеца.

Задълженията към персонала включват: 132 х.лв. текущи задължения.

Дългосрочните задължения включват задължения за пенсиониране по ММС 19, задължения по лизинг.

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.	
	30.09.2009г.	30.09.2008г.
Продажба на готова продукция	2425	7565
Продажба на стоки	0	41
Предоставени услуги	164	220
Приходи от рез.части	518	1660
Приходи от ДМА	4910	181
Приходи от наеми	324	302
Други приходи	94	101
Общо	8435	10070

Постъпления на дружеството са от продажбата на мотокари и на активи. Към момента постъпленията от кари представляват 28.75 % от приходите, а за същия период на 2008г. те са 75.12 % от приходите. Приходите от продажба на резервни части за 2009г. са – 6.14 %, а за същия период на 2008г. те са 16.48 % намаление в 10.34% ; 1.94 % са приходи от оказани услуги на населението, а за 2008г. този процент е 2.18 % или намаление на постъпленията от услуги с 0.24 %. Увеличение има и в приходите от ДМА от 1.80 % през 2008г. на 58.21 % през 2009г.

4.1.2. Разходи

	В ХИЛ.ЛВ.	
	30.09.2009г.	30.09.2008г.
Разходи за материали	2287	7359
Разходи за външни услуги	590	399
Разходи за амортизации	917	1153
Разходи за възнаграждения	721	1548
Разходи за осигуровки	126	314
Разходи за данъци и такси	80	92
Други разходи	310	202
Общо	5031	11067

За деветмесечието на 2009г. имаме намаление на разходите спрямо същия период на 2008г. с 6036 хил.лв. като по различните пера намалението/увеличението е различно. Поради намаления обем произвеждана продукция намаляха и разходите за материали през трето тримесечие на 2009г. с 5072 х.лв. 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.	
	30.09.2009г.	30.09.2008г.
Приходи от лихви	69	40
Курсови разлики	6	41
Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	0	0
Общо:	75	81

И през 2009г. върху изменението на финансовите активи влияние продължава да оказва 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.	
	30.09.2009г.	30.09.2008г.
Разходи за лихви	25	28
Курсови разлики	4	77
Банкови такси	16	24
Общо:	45	129

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 деветмесечието на 2009г. финансовия резултат е печалба в размер на 44 х.лв. формирана главно от продажбата на активи и по малко от производствена дейност. Върху финансовия резултат съществено влияние оказаха и продължават да оказват: намалението на обема на заявената и произведена продукция през трето тримесечие на 2009г., което доведе и до намаление на приходи, 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.

Продължаващата икономическата криза води 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 01.01.09г.	2475	2075
2.	Общо постъпления в т.ч. от	13160	20917
	от основна дейност	9013	19724
	от инвестиционна дейност	3536	687
	от финансова дейност	611	506
3.	Общо плащания в т.ч. от	12312	20517
	от основна дейност	12000	19702
	от инвестиционна дейност	01	120
	от финансова дейност	311	695
4.	Изменение (т.2 – т.3)	848	400
	Парични средства на 30.09.09г.	3323	2475

От посочените в таблицата данни е видно, че през деветмесечието на 2009г. имаме увеличение на паричните потоци спрямо 2008г.

6. Оповестяване на сделки между свързани лица.

През периода от 01 януари до 30 Септември на 2009г бяха извършени сделки между „Балканкар Рекорд” АД и „Рекорд Кар Холдинг” АД на обща стойност 222 х.лв.

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

Няма нарушение на ЗППЦК.

7. Събития настъпили след датата на съставяне на баланса.

Бяха предприети стъпки за ликвидиране на валутен портфейл предоставен за управления на „Елана фонд мениджмънт” АД – гр. София.

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.

**Изм. Директор на „Балканкар Рекорд” АД:
“Рекорд Кар Холдинг” АД:
представявано от инж. П.Петров**

**Гл.счетоводител:
/И.Халембакова/**