

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

1. Учредяване и регистрация

"БАЛКАНКАР-ЗАРЯ" АД гр.Павликени е акционерно дружество, регистрирано във В.Търновски окръжен съд по фирмено дело №1029 от 1996г. Извършена е продажба на акции на дружеството на Фондовата борса."Балканкар-заря" АД е публично дружество съгласно Закона за публичното предлагане на ценни книжа.Към 31.12.2009 г капиталът на дружеството е в размер на 1322056 лева. Разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва: „КВК Инвест” АД –85.87%, Skand.Eskilda Banken- 4.998%, Danske Fund Trans Balkan – 0.128%,ДФ Стандарт Инвестмънт Високодоходен фонд- 1.232%,ДФ Стандарт Инвестмънт Международен фонд- 0.151%, или общо акции на юридически лица – 92.37%, акции на физически лица- 7.63%. Дружеството има едностепенна система на управление със съвет на директорите от трима членове.Председател на СД е Стоян Стойчев Стоев.Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Димитър Владимиров Иванчов и Венцислав Кирилов Стойнев и прокуриста Марияна Борисова Пътова поотделно.Прокуристът Христо Денчев Харитонов представлява дружеството заедно с посочените членове на Съвета на директорите и прокуриста.

Предметът на дейност е производство,сервиз,ремонт и търговия с джанти и други компоненти за кари и друга подемно-транспортна техника,стоки и услуги за населението.Седалището на управление на дружеството е гр.Павликени,ул."Тошо Кътев" 1.

Към 31.12.2009г. общият брой на персонала е 114 работници и служители.

Дружеството притежава 51% от капитала на „Балканкар Руен”АД гр.Асеновград, 99.98% от капитала на „Заря Инвест”АД гр.София, което е придобито през 2008 г. Съгласно решение на извънредното Общо събрание на акционерите от 22.12.2008 г. с договор за покупко-продажба на поименни акции (23.12.2008 г.) са прехвърлени в полза на „Заря Инвест”АД 125000 поименни акции с право на глас от капитала на „Уотс Заря Лимитид” АД гр.Павликени.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 19 март 2010г

1 Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2007 – 2009 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2007	2008	2009
БВП в млн. лева	56,520	66,728	48,339*
Реален растеж на БВП	6.2%	6.0%	-5.4%*
Инфлация в края на годината	12.5%	7.8%	-0.6%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.41982	1.33682	1.4055
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.33122	1.38731	1.36409
Основен лихвен процент в края на годината	4.58%	5.77%	0.55%
Безработица (в края на годината)	6.91%	6.27%	7.2%*

Източник: Национален статистически институт и Българска Народна Банка
* Данните са към 30.09.2009 г.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2009 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност. От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2009 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен във въвеждането на новия отчет за всеобхватния доход, и нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт въвежда отчет за всеобхватния доход, като поставя акцент на разделението на промените в собствения капитал в резултат на операции със собствениците (капиталови операции) от тези, които не са резултат от операции със собствениците. Общият всеобхватен доход може да бъде представен или в един отчет на всеобхватния доход (обхващайки отчета за доходите и всички ефекти в собствения капитал, които не са резултат от операции със собствениците), или в два отчета – отчет за доходите и отделен отчет за всеобхватния доход. Допълнително, наименованието на счетоводния баланс е променено на отчет за финансовото състояние, а форматът на отчета за промените в собствения капитал е променен в по-кондензиран вид. Ръководството на дружеството е избрало да прилага единен отчет за представяне на всеобхватния доход, доколкото то няма обекти (активи, пасиви и операции), които да са свързани с отчитането на други компоненти на всеобхватния доход.

о Подобрения в МСФО (май 2008 г.) – подобрения в МСС 1, 8, 10, 16, 19, 20, 23, 27 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3), 28 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3 и съответните промени в МСС 27), 29, 31 (с изключение на свързаните с промените в МСФО 3 и съответните промени в МСС 27), 34, 36, 38, 39, 40 и 41; МСС 7 във връзка с МСС 16; МСФО 7 и МСС 32 във връзка с МСС 28 и 31 (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията.

Ръководството е направило проучване и е определило, че посочените по-долу промени в стандарти и тълкувания, или нови стандарти и тълкувания не биха оказали влияние върху счетоводната политика и върху отчитането на активите, пасивите и резултатите на дружеството доколкото то няма практика и/или статут за подобен тип обекти, сделки и операции, респ. задължение за докладване:

- МСС 23 (променен) Разходи по заеми (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт, в променения си вариант, определя разходите за заеми, с които се финансира придобиването, строителството и производството на квалифицирани активи, да бъдат капитализирани като компонент от цената на придобиване (себестойността) на актива за срока на строителството/изграждането/производството;
- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне и МСС 1 (променен) Представяне на финансовите отчети – относно упражняемите финансови инструменти (с пут опция) и задължения възникнали при ликвидация (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Промените в тези стандарти изискват упражняеми финансови инструменти (с пут опция), както и инструменти, които налагат на предприятие задължение да предостави на друга страна pro rata дял от нетните му активи само в случай на ликвидация, да бъдат класифицирани като компоненти на собствения капитал, ако са налице определени условия;
- МСФО 8 Оперативни сегменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Този стандарт е заместил МСС14. Стандартът изисква “управленски подход” при определянето на сегментите и представянето на сегментната информация в публичните финансови отчети, аналогично на установената вътрешно-управленска отчетност;
- МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.) – относно условия за придобиване (на права) и отменения (анулирания). Тези промени поясняват определенията за условията за придобиване (на права), въвеждат концепцията за условия за непридобиване (на права) като налагат изискването последните да бъдат отразени в справедливата стойност на датата на предоставянето (споразумяването). Също така са включени правила за счетоводното третиране на условията на непридобиване (на права) и отмененията (анулиранията);
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.). Промените в стандарта изискват допълнителни оповестявания относно

БАЛКАНКАР ЗАРЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 година

оценяването по справедлива стойност по нива на йерархия на оценките и за ликвидния риск, в частта на деривативните трансакции и активи, използвани за управление на ликвидността;

- КРМСФО 12 Договори по концесионни услуги (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г. - прието от ЕК за 2009/2010 г.). Това тълкувание се прилага за договори, при което дружество-оператор от частния сектор участва в изграждането, финансирането, оперирането и поддържането на инфраструктурата, предназначена за услуги от публичния сектор;

- КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите (в сила за годишни периоди от 01.07.2008 г. – прието от ЕК за 2009 г.). Това тълкувание дава пояснение, че в случаите, когато продукти или услуги се продават заедно с някаква форма на стимул за лоялност от страна на клиента, то тези взаимоотношения са многокомпонентни, и вземането по получаваното от клиента възнаграждение се разпределя между отделните компоненти на база справедлива стойност;

- КРМСФО 14 МСС 19 – Лимит относно актив от дефинирани доходи, минимални изисквания за фондиране и тяхното взаимодействие (в сила за годишни периоди от 01.01.2008 г. – прието от ЕК за 2009 г.). Това тълкувание дава насоки относно оценяването на ограничението в МСС19 за сумата на надвишението, което може да се признава като актив. То обяснява също и как актив или пасив по пенсия може да бъде повлиян от договорни или законови изисквания за минимално фондиране;

- КРМСФО 15 Споразумение за изграждане на недвижими имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г. - прието от ЕК за 2010 г.). Това тълкувание дава пояснения кога и как приходите и разходите от продажба на недвижими имоти следва да бъдат признати, в случай че споразумението между купувач и строител е сключено преди изграждането на имота да е приключило, вкл. по различните случаи и схеми на приложението на МСС11 и МСС18;

- КРМСФО 16 Хеджиране на нетната инвестиция в чуждестранна дейност(в сила за годишни периоди от 01.10.2008 г. - прието от ЕК за от 01.07.2009 г.). Това тълкувание дава пояснения относно хеджирането на нетна инвестиция в чуждестранна дейност, като най-вече съдържа насоки за идентифициране на валутните рискове за квалифицирането на счетоводно отчитане на хеджирането на нетната инвестиция, както и как дружеството да определи сумата на печалбите и загубите, свързани с нетната инвестиция и с хеджиращия инструмент, за целите на признаването ѝ при освобождаването от инвестицията.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2009 г., няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Едни от тях са приети за действащи за 2009 г., но за годишни периоди, започващи след 1 януари 2009 г., а други – за годишни периоди, започващи на и след 1 януари 2010 г. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали евентуално потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2010 г.

- Подобрения в МСФО (м.април 2009 г.) – подобрения в МСС 1, 7, 17, 18, 36, 38 и 39, както и МСФО2, 5, и 8, и КРМСФО 9 и 16 (основно в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.- не приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията;

- МСС 24 (променен) Оповестявания за свързани лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – не е прието от ЕК). Промените са насочени към подобряване на определението за обхвата и типовете свързани лица, както и въвеждат по-специфично правило за частично изключение от пълно оповестяване по отношение на свързани лица-държавни органи от международно, национално и местно ниво и други предприятия-тяхна собственост;

Допълнително за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2009 г., ръководството е преценило, че следните по-скоро не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството, доколкото неговата дейност не е в посочваните стопански сектори, нито има такава практика или извършва подобни сделки и операции:

А. Приети за периоди, започващи след 1 януари 2009 година

- МСФО 3 (променен) Бизнес комбинации и свързаните с него промени в МСС27, МСС28, МСС 31, МСС 21 и МСФО 7 (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г.). Промените в стандарт МСФО 3 са свързани с: разширяване на определението на "бизнес", което вероятно би довело да разширяване на обхвата на придобиванията третиран като бизнес комбинации; оценяването на малцинственото (неконтролиращото) участие и представянето на сделките с него; третирането на разходите по придобиванията; оценяването на частта от цената на придобиването под условие и ефектите от нейните последващи промени; оценяване на предишни дялове в придобиваното дружество при поетапното придобиване и третиране на ефектите. Основните промени в МСС 27 са свързани с новото третиране на операциите по промяна на дела на дружеството - майка в капитала на дъщерно дружество, без да има придобиване или загуба на контрол – такива операции се третират като капиталови сделки между собственици (акционери) в качеството им на собственици (акционери). Поради това последните не водят до отчитане на репутация или респ. на печалби или загуби;

- МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - приет от ЕК за от 01.11.2009 г.) – относно хеджирани позиции отговарящи на условията. Направената промяна пояснява, че е разрешено предприятие да даде предназначение на част от промените в справедливите стойности или на паричните потоци на даден финансов инструмент като хеджиран обект;

- КРМСФО 9 (променен) Повторна оценка на внедрените деривативи и МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 30.06.2009 г. - приет от ЕК за 2009 г.). Направената промяна установява, че предприятието следва да прецени дали внедрен дериватив трябва да бъде отделен от основния договор, когато то рекласифицира един хибриден финансов актив извън категорията "отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата". Тази преценка трябва да бъде направена на база обстоятелствата, които съществуват не по-късно от датата, на която предприятието е станало за първи път страна по договора и датата на значителна промяна в договора, която засяга съществено паричните потоци по него. Ако деривативът не би могъл да бъде надеждно оценен, целият хибриден инструмент трябва да остане класифициран в категорията "отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата";

- КРМСФО 17 Разпределяне на непарични активи към собствениците (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - прието от ЕК за от 01.07.2009 г.). Това тълкуване дава пояснения относно признаването на задължение за дивидент и неговата оценка, особено когато е предвидено разпределението да става чрез непарични активи;

- КРМСФО 18 Трансфер на активи от клиенти (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - прието от ЕК за от 01.11.2009 г.). Това тълкуване дава пояснения за счетоводното третиране на получавани активи от предприятия в сектора на комунални услуги (ютилити) от техни клиенти или трети лица, които осигуряват достъп до и услуги свързани със снабдяване с газ, вода, ток и др. подобни. Тези активи са получавани във връзка с осигуряването на достъп или снабдяването с такъв тип услуги/стоки.

Б. Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2010 г.

- МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г. - не прието от ЕК). Промяната е свързана с уточняване на обхвата и груповите операции базирани на акции, уреждани в парични средства;

- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.02.2010 г. - прието от ЕК за от 01.02.2010 г.) - относно класификация на емитирани права. Промяната е направена, за да внесе пояснение в третирането на права, опции и варианти за придобиване на фиксиран брой от инструментите на собствения капитал на предприятие за фиксирана сума в каквато и да е валута като инструменти на собствения капитал при условие, че те се предлагат *pro rata* на всички съществуващи собственици на същия клас недеривативни инструменти на собствения капитал;

- КРМСФО 14 Предплащания по минимални изисквания за фондиране по МСС19 (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. - не е прието от ЕК). Промяната е свързана с пояснения за определяне на съществуващата икономическа изгода като намаление в бъдещите вноски при двата случая, при наличие или не на изискване минимално фондиране за вноски, свързани с бъдеща трудова услуга (стаж);

- КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал (в сила за годишни периоди от 01.07.2010 г. – не е прието от ЕК). Това тълкуване дава пояснения за счетоводното третиране на операции, свързани с изцяло или частично погасяване на финансови задължения към кредитори чрез издаване на инструменти на собствения капитал на предприятието-длъжник – оценка на инструментите на собствения капитал като насрещно възнаграждение и третиране на получените разлики между оценката им и тази на финансовия пасив, определени ограничения на приложение;

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК) Новият стандарт замества части от МСС39, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност.

Финансовите отчети са изготвени на база на историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго не е изрично указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет са оповестени в Приложенията.

От възприемането на новите или ревизирани стандарти не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен във въвеждането на нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута и отчетната валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз се прилага съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута и към 31 декември се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третират като финансовите приходи и разходи.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите приходи и разходи се включват отделно в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като се състоят от: лихвени приходи и разходи, свързани с предоставени заеми, разходи по операции с финансови активи, курсови разлики от валутни операции и други финансови разходи.

2.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация (без земите) и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на преоценена стойност по МСС 16 – справедлива стойност, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Ползният живот по групи активи е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

- сгради – 4%
- машини и оборудване – 30%
- съоръжения – 4%
- компютри – 50%
- транспортни средства – 10% , автомобили- 25%
- стопански инвентар – 15%

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и

реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност в употреба. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за доходите.

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълг. активи се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очаква от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива. Те се посочват нетно към „други доходи от дейността“.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 5 години. Годишната амортиз. норма на програмните продукти е 50%, а на подобрение върху нает актив – офис 4 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.8 Инвестиции в дъщерни и смесени дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции в дъщерни и съвместни дружества се представят във финансовия отчет по себестойност, намалена със загубите от обезценки, поради това че акциите не се търгуват на фондова борса. При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни и смесени дружества, се прилага дата на търгуване (сключване на сделката). Инвестициите в смесени дружества се отписват, когато настъпят правни основания за това.

2.9. Краткосрочни финансови активи, държани за търгуване

При придобиването им се оценяват по цена на придобиване. Последващото оценяване се извършва по справедлива стойност, печалбите и загубите се отчитат като финансови приходи и разходи. При покупка и продажба на краткосрочни финансови активи, държани за търгуване се прилага „дата на търгуване (склучване на сделката)“.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната им реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в себестойността (цената на придобиване), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и съответстващата част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси. Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи, а готовата продукция е оценена по фактическа себестойност.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.11. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

Когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо, то се изписва за сметка на коректива.

2.12. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

2.13. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и др. привлечени ресурси. След първоначалното признаване облигационния заем се оценява последващо по номинална стойност.

2.14. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.15. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансов разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за доходите.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

2.16. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор (КТД) на дружеството.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.17. Акционерен капитал и резерви

Балканкар Заря е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и фонд Резервен (**законови резерви**), като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в устава;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала. Другите резерви са резерви, които дружеството създава по решение на Общото събрание на акционерите.

Като преоценъчен резерв в баланса на Дружеството е представен резултата от извършваните през предходни години преоценки до справедливата стойност на част от притежаваните ДМА и преоценъчния резерв от преоценката от 1.01.2000 година.

2.18. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – ЗКПО. Номиналната данъчна ставка за 2009 г. е 10% (2008г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда при изготвяне на годишния баланс и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят) на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2009 г. отсрочените данъци върху дохода са оценени при ставка 10% (31.12.2008 г.: 10%).

2.19. Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

2.20. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: предоставени заеми (кредити), вземания и финансови активи, държани за търгуване. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице).

Вземания

Вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар- вземания от клиенти и доставчици. Търговските вземания се представят по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката.

2.21. Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват задължения към доставчици и други текущи задължения. Те се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедлива стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получени стоки или услуги.

2.22. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството

Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Всички съмнителни вземания (вкл. преоформени чрез предоговаряне), които не са събрани в продължение на една година се третираят като несъбираеми и се обезценяват, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Основни индикатори за обезценка, които ръководството е определило съобразно спецификата на дейността на дружеството са: дългосрочна липса на пазари за произвежданата продукция, остарялост на технологиите, невъзможност за пренасочване към други производства. При наличие на такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от балансова стойност на активите, то последната се изписва до тяхната възстановима стойност.

3. ПРИХОДИ

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Продажби на продукция в страната	561	2626

БАЛКАНКАР ЗАРЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 година

Продажби на продукция извън страната	1412	4452
	1973	7078

4. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на услуги	203	350
Отчетна стойност на продадени услуги	0	0
<i>Печалба от продажба на услуги</i>	<i>203</i>	<i>350</i>
Приходи от продажба на материали и ДМА	163	309
Отчетна стойност на продадени материали и ДМА	55	115
<i>Печалба от продажба на материали</i>	<i>108</i>	<i>194</i>
Приходи от продажба на стоки	3	141
Отчетна стойност на продадени стоки	1	126
<i>Печалба от продажба на стоки</i>	<i>2</i>	<i>15</i>
Начислени приходи от вземания по съдебни спорове		421
Възстановена сума по програма БАС за консулт.услуги		13
Глоби и неустойки по договор за покупко-продажба от Валиян ЕООД		24
Обезщетения по застраховки	158	10
Отписани задължения		7
Излишък на готова продукция и материали		5
Други		1
<i>Други приходи</i>	<i>158</i>	<i>481</i>
Печалба (загуба) от курсови разлики	1	(1)
Печалба(загуба) от лихви	(645)	(732)
Печалба (загуба) от операции с фин.активи и инструменти	(64)	(1289)
Печалба (загуба) от други финансови операции	(14)	57

Доходите от продажба на материали, дма и обезщетенията от застраховки са представени в отчета за всеобхватния доход нетно.

Приходите от продажба на стоки са основно от препродажба на продукти от внос и от страната, които не се произвеждат в дружеството в периоди на планови ремонти, а са предварително договорирани като постоянни доставки за клиенти.

<i>Печалбата от продажба на стоки</i> включва:	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Джанта 500x410	2	15
Общо	2	15

Изплата от продажба на материал включва:

2009	2008
BGN '000	BGN '000
104	194
4	194
108	194

Общо

Стоманени отпадъци
Продажба на апартамент

Изходите от продажба на услуги включва:

2009	2008
BGN '000	BGN '000
102	50
101	300
203	350

Общо

Наемни
Услуги по транспорт на покупки
Други услуги

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

2009	2008
BGN '000	BGN '000
686	3798
180	302
7	38
9	35
88	308
970	4481

Общо

Основни суровини и материали
Горива и енергия
Резервни части
Стомателни материали
Други материали

Основните суровини и материали включват:

2009	2008
BGN '000	BGN '000
463	2900
174	614
23	82
22	61
4	141
686	3798

Общо

ТВ ламарина
Стоманени профили
Прахова боя
Заварочна тегл
Други

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходи за транспорт
Ремонт на ДМА
Адвокатски услуги

2009	2008
BGN '000	BGN '000
93	324
9	13
24	57

БАЛКАНКАР ЗАРЯ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 година

Охрана	28	33
Застраховки	19	46
Данъци и такси	30	30
Абонаментно обслужване и технически контрол	13	46
Наем на други активи	60	64
Разходи за комуникация	25	34
Консултантски услуги	183	471
Комисионни по продажби	19	63
Други услуги	58	134
Общо	561	1315

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Разходи за възнаграждения	961	1604
Начислени суми за обезщетения при пенсиониране	3	36
Общо	964	1640

Разходите за възнаграждения включват:

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Разходи за текущи възнаграждения	899	1563
Начислени суми за неизползван платен отпуск	62	41
Общо	961	1604

Социалните и здравни осигуровки включват:

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Осигуровки	142	306
Начисления за ДОО за неизползван платен отпуск	11	9
Общо	153	315

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Другите разходи за дейността включват:

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Разходи за командировки	25	64
Разходи за тържества и гости	7	25
ДДС, лихви, наказателни лихви	6	11
Данък чл.204 от ЗКПО	3	5
Брак на материали и продукция	111	4
Дарения		5

БАЛКАНКАР ЗАРЯ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 година

Ваучери за храна		56
Разходи за глоби и неустойки към доставчици	30	7
Отписани вземания от НАП, които са осч. като п-ди през 2008	290	
Други	7	1
Общо	479	178

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ, НЕТНО

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви	(832)	(810)
Приходи от лихви	187	78
Нетна загуба	(645)	(732)
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	(64)	(1290)
Положителни разлики от операции с финансови активи		0
Нетна загуба	(64)	(1290)
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	(16)	(59)
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	17	61
Нетна печалба	1	2
Други финансови разходи	(14)	(619)
Други финансови приходи		674
Нетна печалба	(14)	55
Общо	(722)	(1965)

10. (РАЗХОДИ ЗА)/ИКОНОМИЯ ОТ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Отчет за доходите	2009	2008
Счетоводна загуба/печалба	(2359)	(1788)
Увеличения с постоянни разлики:	1058	1392
в т.ч. лихви	6	1
Непризнати разходи от липси и брак	111	4
Счет.начисл.амортизации	586	491
Балансова стойност на отписани аморт.активи	3	
Непризнат ДК		12
Отписан преоценъчен резерв	288	288
Загуби от сделки на регулиран пазар	64	591
Непризнати разходи за дарения		5
Разходи, които не могат да се докажат документално		
Увеличения с временни разлики-намаляеми	958	2133
В т.ч. разходи от последващи оценки на активи		1290
Разходи по натрупващи се неизползвани отпуски	74	50

БАЛКАНКАР ЗАРЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 година

Разходи за лихви от слаба капитализация	610	705
Разходи, представляващи доходи на МФЛ	117	12
Признаване за дан.цели на непризнати приходи по чл.35 ЗКПО	157	76
Намаления с постоянни разлики	589	960
В т.ч. годишни данъчни амортизации	586	491
Данъчна стойност на отписани активи	3	
Приходи от лихви върху недълж.внесени публ.задължения		65
Приспадане на данъчна загуба		354
Приходи,възн.по повод непризнати разходи чл.27,ал.1 т.2		50
Приходи по повод отписване на задължения		
Обратно проявление на намаляеми временни разлики	1413	67
Признаване на натрупв.неизп.отпуски и разходи за ДОО и ЗО	36	50
Признаване на непризн.р-ди от последващи оценки	1365	17
Признаване на изпл.суми на МФЛ	12	
Облагаема печалба	(2345)	709
Корпоративен данък за 2008 г(10%)		(71)
Отсрочени данъци върху печалбата	(45)	213
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики		(7)

11. ДОХОД НА АКЦИЯ

	2009	2008
Среден брой акции	1322056	1322056
Нетна печалба за годината (BGN'000)	(2404)	(1653)
Основен доход на акция (BGN)	(1.82)	(1.25)

12. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ
BGN'000

	Земи и сгради		Машины, съоръжения и оборудване		Транспортни средства		Други		Разходи за придобиване на ДМА		Общо	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008
<i>Отчетна стойност</i>												
Салдо на 1 януари	3723	3617	2777	2295	671	604	37	33	828	561	8036	7110
Придобити	222	106	319	482	1	67		4	29	713	571	1372
Отписани	7		4						822	446	833	446
Салдо на 31 декември	3938	3723	3092	2777	672	671	37	37	35	828	7774	8036

Начислена амортизация

БАЛКАНКАР ЗАРЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 година

Салдо на 1 януари	1966	1831	1853	1643	293	165	27	24		4139	3663
Начислена амортизация за годината	138	135	281	210	138	128	3	3		560	476
Начислена обезценка											
Отписана амортизация	4		4							8	
Салдо на 31 декември	2100	1966	2130	1853	431	293	30	27		4691	4139
Балансова стойност на 31 декември	1838	1757	962	924	241	378	7	10	35	828	3897
Балансова стойност на 1 януари	1757	1786	924	652	378	439	10	9	828	561	3447

Към 31.12.2009 г. дълготрайните материални активи на дружеството включват земи на стойност 278 х.лв. (31.12.2008 г.: 278 х.лв.) и сгради с балансова стойност 1560х.лв. (31.12.2008 г.: 1479х.лв.).

Към 31 декември 2009г разходите за придобиване на дълготрайни активи включват:

Обекти в процес на изграждане, както следва:

- Аспирационни кабинни- 35 хил.лв

Други

Към 31.12.2009 г. в състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се ползват в стопанската дейност с отчетна стойност 1311х.лв. (31.12.2008 г.: 1295 х.лв.).

13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ
BGN'000

	Търговски марки, лицензи		Подобрения върху наети активи		Програмни продукти		Общо	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари	3	1	105				108	1
Придобити		3		105	328		328	108
Отписани		1						1
Салдо на 31 декември	3	3		105	328		436	108
Начислена амортизация								
Салдо на 1 януари		1	15				15	1

БАЛКАНКАР ЗАРЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 година

Начислена амортизация за годината	1	25	15	26	15		
Отписана амортизация	1				1		
Салдо на 31 декември	1	40	15	41	15		
Балансова стойност на 31 декември	2	3	65	90	328	395	93
Балансова стойност на 1 януари	3		90			93	

14.ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ И СЪВМЕСТНИ ДРУЖЕСТВА

Инвестициите в дъщерни дружества към 31.12.2009 г са представени в баланса по себестойност.Дружеството участва в капитала на „Балканкар Руен” АД гр.Асеновград – 51%, 3376 х.лв и „Заря Инвест” АД гр.София -99.98%-50 хил.лева

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Материали	1036	1367
Готова продукция	102	312
Незавършено производство	742	1054
Стоки		
Общо	1880	2733

Материалите включват:

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Основни материали	802	1124
Гориво-смазочни материали	2	3
Резервни части и лагери	57	59
Спомагателни материали	11	15
Други материали	164	166
	1036	1367

16. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Уотс Заря Лимитид АД	5	6
Балканкар Руен АД гр.Асеновград	17	9
Вземания от продажба на съучастия –Заря Инвест АД	800	800
КВК заем текущ	20	
Общо търговски вземания-текущи	842	815
Вземания по предоставени заеми- КВК- нетекущи	40	40

БАЛКАНКАР ЗАРЯ АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 година**

Уотс Ланка-нетекущи	17	
Общо търговски вземания -нетекущи	57	40
Общо вземания от свързани лица	899	855

Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на контрагентите. Забава след срок от 360 дни е приета от дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата и взема решение дали да начислява обезценка и в какъв размер.

Вземанията от свързани лица в лева са :

- Уотс Заря Лимитид– търговски вземания от продажби на продукция
- Балканкар Руен АД гр.Асеновград- търг.вземания от продажби на продукция
- КВК Инвест АД гр.Хасково- вземане по предоставен заем
- Заря Инвест АД гр.София- вземане от продажба на съучастия

17. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Вземания по продажби от клиенти в страната	7	43
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	301	197
	308	240
Предоставени аванси за доставка в страната	14	63
Предоставени аванси за доставка в чужбина	7	63
Общо	21	126

Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите до 360 дни. Забава след този срок е приета от дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка.

Възрастова структура на необезценените вземания по продажби от трети лица е както следва:

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
С ненастъпил срок на плащане	259	239
До 120 дни от датата на възникване	9	63
От 120 до 360 дни от датата на възн.	13	45

БАЛКАНКАР ЗАРЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 година

Над 360 дни от датата на възникване	48	19
Общо	329	366

18. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

Предоставени заеми и други вземания включват:

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Предоставен заем на „Валиян“ЕООД	1815	1815
Предоставена финансова помощ на „Валиян“ЕООД		20
Вземания по съдебни спорове		421
Вземания от лихви	240	29
Предоставени аванси на подотчетни лица	11	17
ДДС за възстановяване		20
Общо	2066	2322

19. ФИНАНСОВИ АКТИВИ, ДЪРЖАНИ ЗА ТЪРГУВАНЕ	31.12.2009	31.12.2008
ДФ Стандарт Инвестмънт Високодоходен фонд		149
ДФ Стандарт Инвестмънт Балансиран фонд		20
ДФ Стандарт Инвестмънт Международен фонд		68
ИД АДВАНС ИНВЕСТ АД		304
ДФ АДВАНС ИЗТОЧНА ЕВРОПА		
Общо		541

Вземането по предоставен заем на „Валиян“ ЕООД е по Договор за паричен заем от 16.09.2008 г. Срока за връщане на заема е 30.06.2009 г. За ползването на заемната сума заемателят дължи на заемотателя възнаграждение (лихва) в размер на 10% върху заемната сума на годишна база за срока на ползване на заемната сума. За 2009 е начислена лихва в размер на 182 хил.лева.

20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Разплащателни сметки	15	2
Парични средства в каса	347	14
Общо	362	16

21. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

ОСНОВЕН АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

Към 31 декември 2009 г. регистрираният акционерен капитал на Балканкар Заря възлиза на 1322 х.лв., разпределен в 1322 х.бр обикновени поименни безналични акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв.

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружеството и са в размер на 113 хил.лева.

Резервът от последващи оценки на активи е формиран на база извършени преоценки от предходни години и е в размер на 863 хил.лева.

Другите резерви са формирани от ревалоризация на активите през 1997 година и неразпределена печалба от минали години и са в размер на 105 хил.лева.

Неразпределена печалба- загуба е формирана от неразпределена печалба за предходни години в размер на 78 хил.лева, натрупана загуба от минали години 1751 хил.лева и загуба за текущата година 2404 хил.лева.

22. ОБЛИГАЦИОНЕН ЗАЕМ

През второто тримесечие на 2007 дружеството е сключило договор за облигационен заем с обща номинална стойност 5500 хил.евро и брой облигации 5500- с номинална и емисионна стойност на една облигация 1000 евро. Срокът на облигационния заем е 60 месеца. Изплащане на главницата: гратисен период от 2 години и половина, след изтичането му, главницата се изплаща на шест равни части. Всички плащания се извършват в български лева по фиксинга евро-лев на БНБ към деня, предхождащ с 3 работни дни вальора на плащане. Периода на лихвеното плащане е 6 месечен. Целта на облигационния заем е закупуване на нови машини, съоръжения и оборудване и обновяване на съществуващите такива. Облигационния заем е обезпечен с ипотека на недвижими имоти- терен и сгради и залог върху машини и съоръжения. Задължението по облигационния заем към 31.12.2009 г е 10757 хил.лева. През годината са начислени 780 хил.лева и изплатени лихви по облигационния заем в размер на 584 хил.лева.

С протокол от Общото събрание на облигационерите от 11.12.2009 г е взето решение за удължаване срока (матуритета) на облигационния заем с 12 месеца. За обезпечаване на вземанията на облигационерите по облигационния заем, ведно с главницата, лихвите и разноските, залогодателя „Балканкар Заря“ АД учредява в полза на „Алианц България“ първи по ред залог по реда на Закона за особените залози на 86292 броя собствени акции от капитала на „Балканкар Руен“ АД, които представляват 51% от капитала на дружеството. (Договор за учредяване на особен залог върху безналични акции ДЗ-0009/25.11.2009 г). Взето е решение да приключи процедура за увеличаване на основния капитал на „Балканкар Заря“ АД с парични средства в размер на 1000 х.лева в срок до 30.06.2010 година.

23. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

31.12.2009	31.12.2008
BGN '000	BGN '000

БАЛКАНКАР ЗАРЯ АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 година**

Задължения по финансов лизинг	328	430
Други дългосрочни задължения-такса битови отпадъци		13
Общо	328	443

Задължения по финансов лизинг

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2009 г. плащания по договори за финансов лизинг за придобиване на мотокар, леки автомобили, измервателна машина, дробометна машина и др. По лизинговите договори са начислени лихви през 2009 г в размер на 33 хил.лева

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Задължения за доставени материали – Балканкар Руен	29	31
Задължения за доставени материали- Фуражи Правец	2	10
Задължения за доставени материали- Уотс Заря Лимитид	2	
Договор за финансова помощ – Фуражи Правец ЕАД	47	63
Договор за финансова помощ – Балканкар Руен	93	
Договор за финансова помощ – Уотс Заря Лимитид	48	
Лихви по договор КВК Инвест	1	
Лихви по договор с Уотс Заря Лимитид	8	
Лихви по договор с Балканкар Руен	3	
Лихви по договор с Фуражи Правец ЕАД	7	
Общо	240	104

Задълженията към свързани лица са текущи в размер на 221 хил.лева и същите не са погасени до датата на съставяне на финансовия отчет, с изключение на частично погасено задължение към Фуражи Правец.

25. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ЗАЕМИ

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Доставчици от страната	1083	1166
Доставчици от чужбина	671	662
Клиенти по аванси във валута	25	18
Клиенти по аванси в лева	46	100

БАЛКАНКАР ЗАРЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 година

Общо:	1825	1946
Договор за финансова помощ от Телиш АД	20	100
Договор за финансова помощ от ЕТ Алексети	50	
Задължения за лихви по облигационен заем	217	
Лихви по договор – Телиш АД	3	
	2115	2046

В задълженията към доставчици от страната е включена и дължимата сума към Тисенкруп Юпитер Стомана- 632хил.лева, Линде газ България ЕООД- 43 хил.лева.

Задълженията към доставчици от чужбина са „FALCI“-Италия -193 хил.лева, „THEIS PRECISION STEEL” –Индия -231 хил.лева, Прайс Уотър Хаус- 150 хил.лева „OZCELIKLER”- Турция-86 хил.лева и др.

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	589	119
текущи задължения за месец април- декември	503	66
начисления за непозвани компенсируеми отпуски	86	53
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	100	28
Текущи задължения за месец април- декември	84	17
начисления за непозвани компенсируеми отпуски	16	11
Общо	689	147

27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Разчети за данък общини	49	22
Задължение за данък по ЗОДФЛ	52	6
Задължение за данък печалба		71
Други	3	5
Задължение за ДДС	24	
	128	104

Задълженията за данъци са текущи.

До датата на издаване на този отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки,

- по ДДС – до 30.09.2007г.
- пълна данъчна ревизия – до 31.05.2007г.

- Национален осигурителен институт – до 31.05.2007г.

28. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите текущи задължения включват:

	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
Удръжки от работници и служители	3	9
Общо	<u>3</u>	<u>9</u>

29. СЪДЕБНИ ДЕЛА

Към 31.12.2009 пред Райнен съд гр.Павликени са висящи иски, заведени от страна на „Тръст енд Валю „ООД на обща стойност 19хил.лева за неплатена фактура, административно дело от страна на НАП В.Търново по 2 броя наказателни постановления от 20.01.2009 г в размер на 21 хил.лева ,представляващи имуществена санкция по ЗДДС.С акт за установяване на задължения за публично общинско вземане от 30.09.2009 година , издаден от кмета на община Павликени е определено задължение на дружеството за заплащане на такса битови отпадъци за 2008 г,ведно с лихви общо в размер на 25 хил.лева. Делото е висящо в първа инстанция.

30. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружеството , както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от одит комитета на дружеството съгласно политиката, определена от Съвета на директорите.Съветът на директорите е приел основни принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на деривативни инструменти.

Пазарен риск

а. Валутен риск

БАЛКАНКАР ЗАРЯ АД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 година**

Дружеството извършва своята дейност на вътрешния и външния пазар. То е изложено на значителен валутен риск, защото осъществява сделки в щатски долари. Значителен обем от приходите на дружеството се формират от износ на продукция, договорена за плащане в щатски долари. Същевременно дружеството доставя част от основните си суровини и материали също в щатски долари. Валутния риск е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар спрямо българския лев при бъдещите стопански операции.

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Доставчици от страната	1083	1166
Доставчици от чужбина	671	662
В т.ч. щатски долари	8	10
евро	536	584
Англ.паунд	127	68
Клиенти по аванси във валута	25	14
В т.ч. щатски долари	3	1
евро	22	13
Клиенти по аванси в лева	46	104
Общо:	1825	1946
Парични средства и парични еквиваленти	362	16
В т.ч в лева	357	15
Щатски долари	-	-
евро	5	1
Вземания по продажби от клиенти в страната	7	43
Вземания по продажби от клиенти в чужбина	301	197
В т.ч. щатски долари	162	109
евро	139	88
Предоставени аванси за доставка в страната	14	63
Предоставени аванси за доставка в чужбина	7	63
В долари	-	6
Англ.паунд	-	57
Общо	21	126

6.Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на основната суровина за производство – стомани. Дружеството не е изложено на съществен риск от негативни промени в цените на другите стоки/услуги, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара и защото те са специфични и за определен кръг клиенти/доставчици, при които има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други вземания. Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите (и другите контрагенти) на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и се следят вземанията, които не са погасени в срок.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност. Характерът на дейността на дружеството не предполага наличие на значителен по размер свободни парични средства.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Дружеството има значителна несигурност при погасяване на задълженията към доставчици, поради липса на достатъчен обем на ликвидни средства. То провежда политика по управление на ликвидността, но не поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Налице е значителен размер на непогасени задължения към доставчици в размер на 1755 хил.лева и клиенти по аванси 33 хил.лева. За отделни доставчици има индивидуални споразумения за погасяване на задълженията. Поради значителното намаляване обема на производството, продажбите на готова продукция и загуба на пазари през 2009 година, паричните потоци са значително намалени и дружеството е затруднено да започне погасяването на облигационния заем. В тази връзка е налице значителен риск от неспазване на обвързващи условия.

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството има значителни лихвоносни активи, предоставени под формата на заеми на трети лица с фиксиран лихвен процент. Към датата на баланса предоставените заеми на трети лица са в размер на 1815 хил.лева и начислените, но неизплатени вземания от лихви са 234 хил.лева

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост, представени в таблицата към 31 декември:

БАЛКАНКАР ЗАРЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 година

	2009 BGN'000	2008 BGN'000
Общо дългов капитал, в т.ч.:		
Задължения по облигационен заем	10757	10757
Дългосрочни задължения по лиз. договори	328	430
Други дългосрочни задължения		13
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(362)	(16)
Нетен дългов капитал	10723	11184
Общо собствен капитал	(1674)	830
Общо капитал	9049	12014
Съотношение на задлъжнялост	1.18	0.93

Към 31.12.2009 година собствения капитал на дружеството е отрицателна величина т.е. наличие е декапитализация. С протокол от заседание на Съвета на директорите на „Балканкар Заря“ АД от 12.02.2010 година е взето решение за увеличаване на капитала на дружеството при условията на чл 194 ал.1 от ТЗ във връзка с чл.112,ал.1 и 2 от ЗППЦК от 1322 хил.лева на 2644 хил.лева чрез публично предлагане на 1322 056 броя нови поименни обикновени безналични акции с право на глас, всяка една с номинална стойност 1 лев и емисионна стойност 1 лев. Съветът на директорите овластява Изпълнителния член на СД г-н Димитър Иванчов да извърши всички необходими правни и фактически действия във връзка с увеличението на капитала, вкл.изготвянето на Проспект за публично предлагане на акции, който да бъде одобрен от Комисията за финансов надзор.

31. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на дружеството са както следва:

Свързани лица	Вид на свързаност
Акционери:	
КВК Инвест” АД	Основен акционер 85.87%
Skand.Eskild Banken-	4.998%
Физически лица	Акционери(7.63%)

Предприятия, собственост на основни акционери и предприятия, в които пряко или косвено притежават значителен дял отделни личности, упражняващи контрол върху дружеството (Други свързани дружества), са:

ФУРАЖИ ПРАВЕЦ ЕАД	Дъщерно дружество
гр.Правец	Косвено участие чрез ДП Заря
УОТС ЗАРЯ ЛИМИТИД АД	Инвест
гр.Павликени	
ЗАРЯ ИНВЕСТ АД гр.София	Дъщерно дружество
БАЛКАНКАР РУЕН АД	
Гр.Асеновград	Дъщерно дружество

БАЛКАНКАР ЗАРЯ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 година

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

Съгласно договор от 25.09.2008г с Фуражи Правец ЕАД дружеството е получило заем в размер на 90 хил.лв:

Договорена сума:	90 хил.лв
Падеж:	01.05.2009
Договорен лихвен процент:	10%
Обезпечение:	няма
Салдо към 31.12.2009 г.:	47 хил.лв

С договор от 12.09.2008 дружеството е получило заем от КВК Инвест АД в размер на 220 хил.лв:

Договорена сума:	220 хил.лв
Падеж:	31.12.2008
Договорен лихвен процент:	9%
Обезпечение:	няма
Салдо към 31.12.2009 г.:	няма

С договор от 04.11.2008 дружеството е предоставило заем на КВК Инвест АД в размер на 40 хил.лв:

Договорена сума:	40 хил.лв
Падеж:	31.12.2010
Договорен лихвен процент:	9%
Обезпечение:	няма
Салдо към 31.12.2009 г.:	40 хил.лв

ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Уотс Заря Лимитид АД	5	6
Балканкар Руен АД гр.Асеновград	17	9
Вземания от продажба на съучастия –Заря Инвест АД	800	800
КВК заем текущ	20	
Общо търговски вземания-текущи	842	815
Вземания по предоставени заеми- КВК- нетекущи	40	40
Уотс Ланка-нетекущи	17	
Общо търговски вземания -нетекущи	57	40
Общо вземания от свързани лица	899	855

ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Задължения за доставени материали – Балканкар Руен	29	31
Задължения за доставени материали- Фуражи Правец	2	10
Задължения за доставени материали- Уотс Заря Лимитид	2	
Договор за финансова помощ – Фуражи Правец ЕАД	47	63
Договор за финансова помощ – Балканкар Руен	93	
Договор за финансова помощ – Уотс Заря Лимитид	48	
Лихви по договор КВК Инвест	1	
Лихви по договор с Уотс Заря Лимитид	8	
Лихви по договор с Балканкар Руен	3	
Лихви по договор с Фуражи Правец ЕАД	7	
Общо	240	104

Възнаграждения на ключовия управленски персонал:

Ключовият управленски персонал на дружеството е съветът на директорите както следва:

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Стоян Стойчев Стоев	60	42
Венцислав Кирилов Стойнев	51	42
Димитър Владимиров Иванчов	44	26
Евгени Димитров Стоев		20
Заплати и други краткосрочни доходи		

Възнаграждението на одиторите за извършения одит на годишния финансов отчет за 2009 година е в размер на 7000 лева.

32. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са настъпили никакви събития , след датата на баланса, които биха изисквали корекция или оповестяване във финансовия отчет за 2009 година.

1.С протокол от заседание на Съвета на директорите на „Балканкар Заря“АД от 12.02.2010 година е взето решение за за увеличаване на капитала на дружеството при условията на чл194 ал.1 от ТЗ във връзка с чл.112,ал.1 и 2 от ЗППЦК от 1322 хил.лева на 2644 хил.лева чрез публично предлагане на 1322 056 броя нови поименни обикновени безналични акции с право на глас, всяка една с номинална стойност 1 лев и емисонна стойност 1 лев. Съветът на директорите овластява Изпълнителния член на СД г-н Димитър Иванчов да извърши всички необходими правни и фактически действия във връзка с увеличението на капитала, вкл.изготвянето на Проспект за публично предлагане на акции, който да бъде одобрен от Комисията за финансов надзор.

2. С протокол от заседание на СД на „Балканкар Заря“ е взето решение за свикване на извънредно

БАЛКАНКАР ЗАРЯ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 година

Общо събрание на акционерите, което ще се проведе на 17 март 2010 година за приемане на промени в облигационния заем – удължаване срока с 12 месеца

10 март 2010 г

Изпълнителен Директор:


/Д.Иванов/



Съставител:


/М.Пътнова/