

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Приложения	31 март 2016	31 март 2015
АКТИВИ			
<i>Нетекущи активи</i>			
Имоти, машини и съоръжения	3.01	35	44
Нематериални активи		-	-
Инвестиции в дъщерни дружества	3.02	15 772	5 905
Активи по отсрочени данъци		-	-
Общо нетекущи активи		15 807	5 949
<i>Текущи активи</i>			
Предоставени заеми на свързани предприятия		-	-
Вземания от свързани предприятия	3.03	554	642
Търговски вземания	3.04	31	7
Други вземания	3.05	77	150
Пари и парични еквиваленти	3.06	516	804
Предплатени разходи	3.07	2	1
Общо текущи активи		1 180	1 604
ОБЩО АКТИВИ		16 987	7 553

Дата: 18 май 2016 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Албена Бенева/

Изпълнителен директор:

/Димитър Димитров/



Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ЕООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:

/Зоя Петрова/

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Приложения	31 март 2016	31 март 2015
ПАСИВИ			
<i>Нетекущи пасиви</i>			
Други задължения	3.08	903	-
Общо нетекущи пасиви		903	-
<i>Текущи пасиви</i>			
Получен депозит от предприятие в група	3.09	1 179	1 579
Получени заеми		-	-
Финансов лизинг	3.10	-	7
Задължения към свързани предприятия		-	-
Търговски задължения		1	-
Задължения към персонала	3.16	7	-
Задължения към осигурителни предприятия	3.11	5	5
Данъчни задължения	3.12	10	13
Други задължения	3.08	343	-
Общо текущи пасиви		1 545	1604
ОБЩО ПАСИВИ		2 448	1604
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	3.13	13 500	5 488
Неразпределена печалба	3.14	357	447
Резерви от емисия на акции	3.15	668	-
Резерви	3.15	14	14
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		14 539	5 949
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		16 987	7 553

Дата: 18 май 2016 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Албена Бенева/



Изпълнителен директор:

/Димитър Димитров/

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ЕООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:

/Зоя Петрова/

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ТРИМЕСЕЧИЕТО, ПРИКЛЮЧВАЩО НА 31 МАРТ 2016



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Приложения	Март 2016	Март 2015
Приходи	4.01	143	145
Други приходи от дейността		0	0
Административни разходи	4.02	(246)	(427)
Други разходи	4.03	(1)	(2)
Печалба (загуба) от оперативната дейност		(104)	(284)
Финансови разходи	4.04	(5)	(9)
Печалба (загуба) от обичайната дейност		(109)	(293)
Печалба (загуба) преди данъци		(109)	(293)
Нетна печалба (загуба)		(109)	(293)
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		(109)	(293)
Основен доход на акция в български лева	4.05	(0,008)	(0.052)

Дата: 18 май 2016 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Албена Бенева/



Изпълнителен директор:

/Димитър Димитров/

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ЕООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:

/Зоя Петрова/

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ТРИМЕСЕЧИЕТО ПРИКЛЮЧАЩО НА 31 МАРТ 2016



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Приложения	Основен капитал	Неразпределена печалба	Резерви от емисия на акции	Резерви	Общо
Салдо към 01.01.2015 г.		5 488	740	-	14	6 242
Печалби отнесени към резерви		-	-	-	-	-
Разпределение за дивиденди		-	-	-	-	-
Общ всеобхватен доход за периода		-	(293)	-	-	(293)
Салдо към 31.03.2015 г.	3.13; 3.14; 3.15	5 488	447	-	14	5 949
Салдо към 01.01.2016 г.		13 500	466	668	14	14 648
Увеличение на основен капитал		-	-	-	-	-
Други изменения		-	-	-	-	-
Разпределение за дивиденди		-	-	-	-	-
Общ всеобхватен доход за периода		-	(109)	-	-	(109)
Салдо към 31.03.2016 г.	3.13; 3.14; 3.15	13 500	357	668	14	14 539

Дата: 18 май 2016 г.



Съставител на финансовия отчет:

/Албена Бенева/

Изпълнителен директор:

/Димитър Димитров/

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ЕООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:

/Зоя Петрова/

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ТРИМЕСЕЧИЕТО ПРИКЛЮЧВАЩО НА 31 МАРТ 2016



Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Приложения	Март 2016	Март 2015
<u>Парични потоци от оперативна дейност</u>		
Постъпления от клиенти	138	145
Плащания към доставчици	(140)	(114)
(Плащания)/ постъпления по финансиране от дъщерни дружества	199	306
Плащания на данъци	(19)	(58)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(137)	(300)
Плащания за банкови комисионни	(1)	(1)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-
Нетни парични потоци от оперативна дейност	40	(22)
<u>Парични потоци от инвестиционна дейност</u>		
Плащания, свързани с нетекущи материални и нематериални активи	-	-
Плащания за придобиване на участия в дъщерни дружества	(1)	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(1)	0
<u>Парични потоци от финансова дейност</u>		
Постъпления от емитиране на акционерен капитал	-	-
Плащания по финансов лизинг	(3)	(3)
Постъпления от получени заеми	-	-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	(6)	-
Нетни парични потоци от финансова дейност	(9)	(3)
Нетно увеличение на паричните наличности и еквиваленти за периода 1 Януари - 31 Март	30	(25)
Парични наличности и еквиваленти в началото на годината	486	829
Парични наличности и еквиваленти в края на периода	516	804

3.06

Дата: 18 май 2016 г.

Съставител на финансов отчет:

/Албена Бенева/



Изпълнителен директор:

/Димитър Димитров/

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ЕООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:

/Зоя Петрова/

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

СЪДЪРЖАНИЕ

1.	Юридически статут и обща информация за дружеството	8
2.	Основни положения от счетоводната политика на Дружеството	8
2.1.1.	База за съставяне на финансовия отчет	8
2.1.2.	Основни предположения	10
2.2.	Приблизителни оценки	11
2.3.	Консолидиран финансов отчет	11
2.4.	Сравнителни данни	11
2.5.	Инфлационно преизчисление на отчетните показатели	11
2.6.	Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики	12
2.6.1.	Функционална и отчетна валута	12
2.6.2.	Сделки и салда	12
2.7.	Приходи	12
2.7.1.	Обхват на приходите	13
2.7.2.	Признаване на приходите	13
2.7.3.	Приходи от лихви	13
2.7.4.	Приходи от услуги	14
2.7.5.	Оценка на приходите	14
2.8.	Разходи	14
2.9.	Имоти, машини и съоръжения	14
2.10.	Нематериални активи	16
2.11.	Инвестиции в дъщерни дружества	17
2.12.	Активи по отсрочени данъци	18
2.13.	Търговски и други вземания	19
2.14.	Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси	19
2.15.	Пари и парични еквиваленти	19
2.16.	Задължения към доставчици и други задължения	20
2.17.	Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси	20
2.18.	Лизинг	20
2.18.1.	Оперативен лизинг	20
2.18.2.	Финансов лизинг	21
2.19.	Доходи на персонала	21
2.20.	Провизии	23
2.21.	Регистриран капитал	24
2.22.	Данъци върху печалбата	24
2.23.	Доходи на акция	25

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

2.24.	Финансови инструменти	25
2.24.1.	Финансови активи	25
2.24.2.	Финансови пасиви	26
2.25.	Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност	26
2.25.1.	Данъци върху дохода	27
2.25.2.	Провизии за компенсируеми отпуски	27
2.26.	Справедливи стойности	27
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ		29
3.	Пояснения към отчета за финансовото състояние	29
3.01.	Имоти, машини и съоръжения	29
3.02.	Инвестиции в дъщерни дружества	29
3.03.	Вземания от свързани предприятия	30
3.04.	Търговски вземания	31
3.05.	Други вземания	31
3.06.	Пари и парични еквиваленти	31
3.07.	Предплатени разходи	32
3.08.	Други задължения	32
3.09.	Получен депозит от предприятие в група	32
3.10.	Финансов лизинг	33
3.11.	Задължения към осигурителни предприятия	33
3.12.	Данъчни задължения	34
3.13.	Основен капитал	34
3.14.	Неразпределена печалба	37
3.15.	Резерви	37
4.	Пояснения към Отчета за всеобхватния доход	38
4.01.	Приходи от услуги	38
4.02.	Административни разходи	38
4.03.	Други разходи от дейността	38
4.04.	Финансови разходи	38
4.05.	Основна печалба на акция в лева	39
5.	Сделки със свързани лица	39
6.	Ключов управленски персонал	40
7.	Финансови инструменти по категории	40
8.	Управление на финансовия риск	41
9.	Справедливи стойности	43

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

1. Юридически статут и обща информация за дружеството

“Алтерко” АД, гр. София е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК по Булстат: 201047670. Дружеството е със седалище и адрес на управление град София 1404, бул. “България” № 109, ет. 8. Дружеството е регистрирано с основен капитал от 5 488 000 /пет милиона четиристотин осемдесет и осем хиляди/ лв., разпределен в 5 488 000 броя обикновени поименни акции с право на глас и номинална стойност 1 лв. всяка. Регистрираният акционерен капитал на “Алтерко” АД е внесен изцяло. В края на 2015 г. капитала беше увеличен до 13 500 хил.лв. чрез парични и непарични вноски.

Основна дейност на „Алтерко” АД е придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; придобиване, управление и продажба на облигации; придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за използване на патенти на дружества, в които Дружеството участва; финансиране на дружества, в които Дружеството участва. Дружеството се управлява и представлява от Светлин Тодоров и Димитър Димитров.

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството

2.1.1. База за съставяне на финансовия отчет

Индивидуалният финансов отчет на “АЛТЕРКО” АД е съставен във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), и разясненията за тяхното прилагане, разработени от Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз и приложими в Република България.

Стандарти и разяснения влезли в сила в текущия отчетен период

Следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

- КРМСФО 21 Налози, приет от ЕС на 13 юни 2014г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 17 юни 2014г.)
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2011-2013), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13 и МСС 40) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки- приети от ЕС на 18 декември 2014г. (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015г.);

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Следните МСФО, изменения на съществуващите стандарти и разяснения, издадени от СМСС, са приети от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2010-2012), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС38) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки приети от ЕС на 17 декември 2014 (измененията са приложими за годишните периоди, започващи на или след 1 февруари 2015г.);
- Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица- Планове с дефинирани доходи: Вноски от наети лица – приети от ЕС на 17 декември 2014г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015г.);
- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие- Земеделие: плододайни растения (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г.);
- Изменение на МСФО 11 Съвместни споразумения – Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г.)

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващо на или след 1 януари 2018г.)
- МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г.);
- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017г.)
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г.);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСФО 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Прилагане на изключението за консолидация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г.);

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи – Изясняване на допустимите методи за амортизация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г.);
- Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети – Инициатива за оповестяване (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г.);
- Изменение на МСС 27 Индивидуални финансови отчети – Метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г.);
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2012-2014), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г.);

2.1.2. Основни предположения

Настоящият финансов отчет на Дружеството е изготвен на база справедлива стойност.

Текущо начисляване

Финансовите отчети, с изключение на Отчета за паричните потоци се съставят на база принципа на начисляването. При тази база ефектите от сделките и другите събития се признават в момента на тяхното възникване, а не когато ще бъдат платени или паричните средства или техните еквиваленти. Същите се отразяват в счетоводните записи и се отчитат във финансовите отчети за периодите, към които се отнасят.

Статиите (елементите на финансовите отчети) се признават като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато отговарят на дефинициите и критериите посочени в Общите положения на стандартите за тяхното признаване.

Действащо предприятие

Финансовите отчети се изготвят на база действащо предприятие, като се приема че Дружеството нямат нито намерение нито потребност да пристъпят към ликвидация или съкращаване на обема на своите операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период. Когато годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с този принцип, но са известни данни и обстоятелства, водещи до несигурност относно възможността на дружеството да продължи своята дейност, тези данни и обстоятелства се оповестяват.

Финансовите отчети трябва да представят честно финансовото състояние, финансовите резултати от дейността и паричните потоци.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Честното представяне изисква достоверно представяне на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с дефинициите и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложи в текстовете на Общите положения на Международните счетоводни стандарти.

Предположението за честно представяне се постига, като финансовите отчети се съставят при съблюдаване на четирите качествени характеристики – разбираемост, уместност, надеждност и сравнимост.

2.2. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансово отчитане 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 съставяне на финансовия отчет. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на изготвяне 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.

2.3. Консолидиран финансов отчет

Настоящият финансов отчет не е консолидиран. Този индивидуален финансов отчет ще представлява неразделна част от консолидирани финансови отчети.

Консолидираният финансов отчет се съставя от „Алтерко” АД.

2.4. Сравнителни данни

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

Когато е необходимо данните се рекласифицират и/или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.5. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели

Не са извършвани инфлационни преизчисления на отчетните показатели на Дружеството, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

2.6. Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики

2.6.1. Функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет на Дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN1.95583:EUR 1 от 01.01.1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

Данните в елементите на финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева. Сумите над 500 лева са закръглени към 1 хил. лева при представянето им във финансовия отчет и приложението.

2.6.2. Сделки и салда

Сделка в чуждестранна валута се отчита при първоначално признаване във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага спот курсът (прилага се обменният курс към момента на сделката или операцията) между функционалната и чуждестранната валута към датата на сделката.

Към всяка дата на съставяне на отчета:

а) паричните позиции в чуждестранна валута следва да се преизчисляват, използвайки заключителния курс;

б) непаричните позиции, които се водят по историческа цена в чуждестранна валута, следва да се преизчисляват, използвайки обменния курс към датата на сделката, в случай че е приложен обменен курс различен от този на сделката (осреднен месечен, дневен или друг); и

в) непаричните позиции, които се водят по справедлива стойност в чуждестранна валута, следва да се преизчисляват, като се използват обменните курсове от датата, когато е била определена справедливата стойност.

Валутните разлики от преизчисленията във валута се отчитат съгласно регламента на МСС 21 Ефекти от промени в обменните курсове.

2.7. Приходи

Приход се признава в Отчета за всеобхватния доход, когато възникне увеличение на бъдещите стопански изгоди, свързано с увеличението на актив или намалението на пасив, което може да бъде надеждно оценено.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

2.7.1. Обхват на приходите

Обхватът на приходите в холдинга е:

- а) приходи от лихви, дивиденди и други от използването на активите на дружествата от трети лица; такси за управление;
- б) други приходи – приходи от продажба на нетекущи активи;
- в) вътрешно фирмени приходи от продажба на услуги между отделните дружества от групата.

2.7.2. Признаване на приходите

Признаването на приходите се основава на регламента на МСС 18 Приходи.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

- а) вероятност от икономическа изгода, свързана със сделка;
- б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
- г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Критериите за признаване на приходите се прилагат за всяка сделка поотделно, за отделими компоненти на една сделка и за две или повече сделки едновременно, когато те са свързани.

Конкретизирането на обхвата на приходите и подхода за тяхното признаване се извършва съобразно условията в сключените договори при спазване на принципа за предимство на съдържанието пред формата.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в Отчета за финансово състояние като задължение (аванс от клиента).

Когато възникне неяснота по събирането на сумата, която вече е призната за приход, несъбираемата сума се признава за разход. С нея не се коригира сумата на първоначално признатия приход.

2.7.3. Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават като се използва метода на ефективната лихва. Приходите от лихви се признават в Отчета за всеобхватния доход в статия „други приходи от дейността”.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

2.7.4. Приходи от услуги

Приходите, свързани със сделки за извършени услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката, към момента на съставяне на отчета, ако резултатът може надеждно да се оцени.

Резултатът от сделките за извършени услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- а) сумата на прихода може надеждно да се изчисли;
- б) има икономическа изгода, свързана със сделките;
- в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени за завършване на сделката са надеждно измерени;
- г) етапът на завършеност на сделката за извършените услуги се определя чрез проверка на извършената работа по сделката за извършените услуги.

2.7.5. Оценка на приходите

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо за получаване възнаграждение, определена към датата на възникване.

2.8. Разходи

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи и други преки разходи по кредити.

2.9. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръжения (нетекущи материални активи) са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност) намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи 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.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

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

При придобиване на имоти, машини и съоръжения при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение. Разликата между равностойността на паричната цена и общото плащане се признава като лихва в течение на периода на кредита, освен ако не се капитализира в съответствие с МСС 23.

Оценка след признаване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и съоръженията е моделът на преоценената стойност по МСС 16 – намалена с последващо начислените амортизации и евентуално натрупаните загуби от обезценка.

За всички останали класове нетекущи материални активи дружеството е приложило модела на цена на придобиване.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нетекущи материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ползният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Ползният живот по класове активи е както следва:

Транспортни средства	4 години (25%)
Компютърна техника	2 години (50%)
Офис оборудване	5 – 6,67 години (15%-20%)
Други нетекущи материални активи	6,67 години (15%)

Определеният срок на годност на нетекущите активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Отписване на нетекущи материални активи

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва: при продажба, когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаването от него поради липса.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение се включват в отчета за всеобхватния доход, когато актива бъде отписан (освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг). Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определя, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността“ в отчета за всеобхватния доход. Частта от преоценъчния резерв, отнасящ се за отписания актив, се прехвърля директно към неразпределена печалба.

Дължимото вземане при освобождаване от актив от имоти, машини и съоръжения се признава първоначално по справедлива стойност.

2.10. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени подобрения върху нает актив.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 5 г.

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.

Първоначална оценка

Външно създадени нематериални активи при придобиването им се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи за подготовка на актива за използване по предназначението му. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта (мястото, където ще се използва актива), разходи за първоначална доставка, разходите за инсталиране разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Нематериални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в МСС38 Нематериални активи, а именно:

- Отговаря на определението за нематериален актив;
- При придобиването му може надеждно да се оцени;
- От използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани с наличие или план за набавяне на достатъчни ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

на предприятието относно употребата му или има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

Последващи разходи

Разходи свързани с поддръжка на първоначално установена стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните нетекущи активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния нематериален актив.

2.11. Инвестиции в дъщерни дружества

Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието, пряко или косвено, над петдесет и един процента от капитала на други дружества под формата на акции или дялове и упражняване на контрол в тези предприятия. Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието в капитала на следните дружества:

- Тера комюникейшънс АД, България
- Теравойс ЕАД, България
- Terasomm RO SRL, Румъния
- Тера Комуникејшнс ДООЕЛ, Македония
- Alltrecos PTE Ltd, Сингапур
- Алтерко Роботикс ЕООД, България
- Allterco SDN Ltd, Малайзия
- Алтерко Финанс ООД, България
- Allterco Ltd. Тайланд
- Алтерпей ЕООД, България

„Алтерко“ АД косвено притежава следните дружества:

- Global Terasomm Inc, USA, чрез Тера Комюникейшънс АД;

а) Първоначална оценка

Към датата на придобиване инвестициите в дъщерни предприятия се оценяват по разходите за придобиване /себестойност/ на инвестицията, определена по справедлива стойност.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

При покупка на инвестиции в дъщерни дружества се прилага метода „дата на търгуване“ (склучване на сделката).

б) Последваща оценка на акции и/ или дялове в дъщерни предприятия

Към датата на съставяне на финансовия отчет инвестициите в акции и/ или дялове в дъщерни предприятия, участващи в консолидиран отчет, се оценяват като се прилага себестойностният метод. Ако съществуват достатъчно надеждни източници за определянето на техните справедливи стойности, същите се оценяват по справедлива стойност, към датата на съставяне на отчета.

Към всяка дата на съставяне на отчета ръководствата правят оценка дали съществуват индикатори за обезценка на инвестициите. Като индикатори за обезценка на инвестициите в дъщерни дружества се използват: решението за обявяване в процедура по ликвидация на дъщерни дружества, отрицателни нетни активи (собствен капитал) посочени в отчета за финансово състояние или нетни активи, които не са достатъчни за покриване на задълженията им към датата на съставяне на финансовия отчет.

Размерът на обезценката може да достига до 100% от балансовата стойност на инвестициите.

При установяване на условия за обезценка и се определи нейния размер, същата се отразява в Отчета за всеобхватния доход в съответствие с разпоредбите на съответния стандарт (МСС 39).

Инвестициите в дъщерни дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпване на правното основание за това и загубване на контрола върху стопанските изгоди от тях. Печалбата/ загубата от продажбата се представя в Отчета за всеобхватния доход в статии „Друг приходи от дейността“ или „Други разходи от дейността“.

Към датата на съставяне на отчета няма индикации за обезценка на инвестициите в дъщерни предприятия.

2.12. Активи по отсрочени данъци

Активите по отсрочени данъци се посочват в Отчета за финансовото състояние отделно от текущите търговски вземания.

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 приспадат тези намаляеми разлики.

Отсрочените данъчни активи са оцени на база данъчна ставка, 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 към 31 март 2016 година.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Промяната в сумата на отсрочените данъчни активи и пасиви се представя по реда на МСС 12 Данъци върху дохода.

2.13. Търговски и други вземания

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

Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив.

2.14. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Заемите и другите предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по номинална стойност, която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми, последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите (лихвите) от предоставените заеми се посочват в Отчета за всеобхватния доход, статия „Други приходи от дейността”, през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружествата има безусловно право да уреди вземането си в срок над 12 месеца от датата на Отчета за финансовото състояние.

Предоставянето на заеми в дъщерни предприятия се посочва в Отчета за финансовото състояние като предоставени заеми на свързани предприятия, в раздела на текущите или нетекущи активи в зависимост от срока на погасяване.

Заемите се отпускат при пазарни лихвени проценти.

2.15. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти – краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

Отчетът за паричните потоци се представя по прекия метод.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

✓ Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

✓ ДДС при покупки и продажби на нетекущи активи се посочва към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните парични потоци на Дружеството за съответния отчетен период.

✓ Лихвите по предоставени/ получени заеми и депозити се включват като постъпления/ плащания към финансова дейност.

2.16. задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените услуги.

2.17. 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 привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в Отчета за всеобхватния доход към „Финансови разходи“ през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на съставяне на финансовия отчет.

Получените заеми от свързани предприятия се посочват като задължения по получени заеми от свързани предприятия в раздела на текущите или нетекущи пасиви в зависимост от срока на погасяване.

Заемите се отпускат при пазарни лихвени проценти.

2.18. Лизинг

2.18.1. Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Плащанията по оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход, като „Административни разходи“ на база линеен метод за периода на лизинга. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

2.18.2. 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 Отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и съоръжения 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 всеобхватния доход като „Финансови разходи“.

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

2.19. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в РБългария. В “Алтерко“ АД се начисляват и реализират суми за доходи на персонала по видове, както следва:

Краткосрочни доходи

Краткосрочни са онези доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, които са изискуеми в рамките на 12 месеца от края на отчетния период, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване. Те се признават като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход в отчетния период, в който е положен трудът, и като текущо задължение в Отчета за финансовото състояние (след приспадане на всички платени вече суми и удържки) в недисконтиран размер.

Към датата на съставяне на всеки 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 платен годишен отпуск. В оценката се включват

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

приблизителната сума в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения, както и разходите за осигуровки за задължителното държавно обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски се признават като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход. Предприятието признава като текущо задължение в Отчета за финансовото състояние недисконтираната сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, които се очаква да бъдат изплатени на работниците и служителите в замяна на техния труд за предходни отчетни периоди.

Програма с определени осигурителни вноски

Осигурителните и пенсионните планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското осигурително законодателство и са планове с дефинирани осигурителни вноски. Съгласно тях работодателят плаща месечно определени осигурителни вноски във фонд “Пенсии”, фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), фонд “Гарантирани вземания на работниците и служителите” (ГВРС), както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти, и няма правно или конструктивно задължение да доплаща в осигурителните фондове бъдещи осигурителни вноски в случаите, когато те нямат достатъчно парични средства да изплатят на съответните лица заетите от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Осигуровките се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Дължимите от работодателя вноски за социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход в отчетния период на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани, и като текущо задължение в Отчета за финансовото състояние в недисконтиран размер.

а) Размерът на осигурителните вноски за фонд “Пенсии” за периода 1 Януари 2015 г. – 31 март 2016 г. е както следва:

- За лицата, работещи по трудов договор, родени преди 1 Януари 1960 г. – 17,8%, разпределен в съотношение работодател: осигурено лице 55,62 : 44,38 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството;
- За лицата, работещи по трудов договор, родени след 31 Декември 1959 г. – 12,8%, разпределен в съотношение работодател: осигурено лице 55,47 : 44,53 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

б) Размерът на осигурителните вноски за универсален пенсионен фонд за периода 1 Януари 2015 г. – 31 март 2016 г. за лицата, работещи по трудов договор, родени след 31 Декември 1959 г., е 5%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 56 : 44 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството.

в) Размерът на осигурителните вноски за фонд “Общо заболяване и майчинство” за периода 1 Януари 2015 г. – 31 март 2016 г. за лицата, работещи по трудов договор, е 3,5%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 60 : 40.

г) Размерът на осигурителните вноски за фонд “Безработица” за периода 1 Януари 2015 г. – 31 март 2016 г. за лицата, работещи по трудов договор, е 1%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 60 : 40.

а) Работодателят прави осигурителни вноски изцяло за своя сметка за фонд “ТЗПБ”, които са диференцирани за различните предприятия от 0,4% до 1,1% в зависимост от икономическата дейност на съответната фирма като за “Алтерко“ АД за 2015 г. и 2016 г. те са в размер на 0,4%.

е) Размерът на осигурителните вноски за здравно осигуряване за периода 1 Януари 2015 г. – 31 март 2016 г. за лицата, работещи по трудов договор, е 8%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 60 : 40.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Програма с определени доходи

Съгласно Кодекса на труда Дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж. По своите характеристики тези схеми представляват “планове с дефинирани доходи”. Разходи за дългосрочни задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране не са признати в Отчета за всеобхватния доход, тъй като няма работници и служители, които ще се пенсионира в близките 5 години.

2.20. Провизии

Провизии се признават когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/ уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице,

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в Отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

2.21. Регистриран капитал

Дружествата възприемат финансовата концепция за поддържане на капитала. Поддържането на финансовия капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната /финансовата/ сума на собственият капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията на между собствениците или вложеният от тях капитал през периода.

Собственият капитал е остатъчната стойност на активите на дружествата след приспадането на всичките му пасиви. В него се включва:

Регистриран капитал – представя се в Отчета за финансово състояние съобразно броя на емитираните акции с номинална стойност за всяка акция.

Финансов резултат се формира като разлика между приходите и начислените за тях разходи. Той е представен като:

- а) неразпределена печалба;
- б) непокрита загуба;
- в) балансова печалба или загуба от текущата година, която се представя в Отчета за финансовото състояние след начисляване на разходите за дължими данъци.

Собственият капитал се отчита намален с разпределените дивиденди на притежаваните акции през периода, в който те ще бъдат разпределени (гласувани от общото събрание).

2.22. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10% (за 2015 г. – 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на съставяне на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

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.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата изготвяне на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

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 балансова 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 в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила и са посочени компенсирани в отделна статия на отчета за финансовото състояние.

Към 31.03.2016 г. и 31.03.2015 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10%.

2.23. 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.

Средно претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно времеви фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.24. Финансови инструменти

2.24.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: „Кредити и вземания”, включително паричните средства и еквиваленти. 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 Отчета за финансово състояние.

Обичайно дружествата признават в Отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която са се обвързали (поели окончателен ангажимент) да закупят съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Финансовите активи се отписват от Отчета за финансовото състояние на дружествата, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружествата са прехвърлили съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице).

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в Отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружествата, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от Отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в Отчета за всеобхватния доход, към „Други приходи от дейността“.

2.24.2. Финансови пасиви

Дружествата класифицират дълговите инструменти като финансови задължения.

Финансовите пасиви на дружеството включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в Отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

2.25. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

2.25.1. Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

2.25.2. Провизии за компенсируеми отпуски

Към датата на съставяне на всеки 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 платен годишен отпуск. В оценката се включват приблизителната сума в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения, както и разходите за осигуровки за задължителното държавно обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски се признават като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход. Предприятието признава като текущо задължение в Отчета за финансовото състояние недисконтираната сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, които се очаква да бъдат изплатени на работниците и служителите в замяна на техния труд за предходни отчетни периоди.

2.26. Справедливи стойности

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката (изходна цена). Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването по справедлива стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котираны (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено;
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани.

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Дружеството преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването по справедлива стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер/ (и) от едно ниво в друго.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3. Пояснения към отчета за финансовото състояние

3.01. Имоти, машини и съоръжения

	Транспортни средства	Компютърна техника	Офис оборудване	Други	Общо
01.01.2015					
Отчетна стойност	77	4	1	-	82
Амортизация	(72)	(1)	-	-	(73)
Балансова стойност	5	3	1	-	9
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	-	43	43
Покупка	-	-	-	43	43
Амортизация за периода	(5)	(1)	-	(2)	(8)
Балансова стойност в края	-	2	1	41	44
31.03.2015					
Отчетна стойност	77	4	1	43	125
Амортизация	(77)	(2)	-	(2)	(81)
Балансова стойност	-	2	1	41	44
01.01.2016					
Отчетна стойност	77	5	1	57	140
Амортизация	(77)	(3)	-	(22)	(102)
Балансова стойност	-	2	1	35	38
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	-	-	-
Покупка	-	-	-	-	-
Прекласификация	-	-	-	-	-
Амортизация за периода	-	(1)	-	(2)	(3)
Балансова стойност в края	-	1	1	33	35
31.03.2016					
Отчетна стойност	77	5	1	57	140
Амортизация	(77)	(4)	-	(24)	(105)
Балансова стойност	-	1	1	33	35

Към 31 март 2016 г. в Отчета за финансово състояние на Дружеството не са включени имоти, машини и съоръжения, върху които са учредени тежести (особени залози) във връзка с обезпечаване на ползваните от Дружеството банкови заеми.

Към 31 март 2016 г. в състава на нетекущите материални активи са включени такива, които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в Дружеството. Тяхната отчетна стойност е в размер на 78 хил. лв.

3.02. Инвестиции в дъщерни дружества

Към 31 март инвестициите в дъщерните дружества са:

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	31 март 2016	31 март 2015
В началото на периода		
Балансова стойност	15 771	5 905
Придобивания (отчетна стойност)	1	-
Участия в дъщерни дружества	1	-
Намаления (балансова стойност)	-	-
Продадени активи	-	-
В края на периода		
Балансова стойност	15 772	5 905

Инвестициите в дъщерни предприятия са както следва:

		31 март 2016		31 март 2015
Наименование на предприятията, в които са съучастието	Процент на съучастието	Стойност на съучастието	Процент на съучастието	Стойност на съучастието
В страната		7 500 261		5 893 821
ТЕРА КОМЮНИКЕЙШЪНС АД	99.98%	7 447 591	69.60%	5 843 821
ТЕРАВОЙС ЕАД	100.00%	50 000	100.00%	50 000
АЛТЕРКО ФИНАНС ООД	67.00%	670	-	-
АЛТЕРКО РОБОТИКС ЕООД	100.00%	1 000	-	-
АЛТЕРПЕЙ ЕООД	100.00%	1 000	-	-
В Чужбина		8 271 717		10 999
Тера Комуникајшнс ДООЕЛ Скопје	100.00%	9 779	100.00%	9 779
Теракомм Ро С.Р.Л.	100.00%	899	80.00%	726
Мобимекс Интернешънъл Лимитид	-	-	100.00%	5
EDS DOO BEOGRAD			50.00%	489
ALLTERCO RTE, SINGAPORE	100.00%	7 995 158	-	-
ALLTERCO SDN MALAYSIA	100.00%	260 485	-	-
ALLTERCO CO. LTD THAILAND	49.00%	5 396	-	-
ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА		15 771 978		5 904 820

Алтерко притежава контрол върху изброените по-горе дружества.

През съпоставимия период, Алтерко АД упражнява непряк контрол чрез Тера комуникаейшънс АД – България върху Global Teracomm Inc, USA – 67%

3.03. Вземания от свързани предприятия

Вземания от свързани лица са представени както следва:

	31 март 2016	31 март 2015
Тера Комуникаейшънс АД	124	493
Тера Комуникајшнс ДООЕЛ Скопје	8	-
Теракомм Ро С.Р.Л.	31	43
Теравойс ЕАД	60	62
ALLTERCO SDN LTD.	8	-

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

ALLTERCO PTE.LTD	40	44
Алтерко Роботикс ЕООД, в т.ч	283	-
• Предоставени средства за допълнителни вноски по чл. 134 от ТЗ	270	-
Общо:	554	642

	31 март 2016	31 март 2015
По видове валути		
в BGN	467	555
в EUR	87	87
Общо:	554	642

3.04. Търговски вземания

	31 март 2016	31 март 2015
Вземания от клиенти	25	7
Авансово изплатени суми към доставчици	6	-
Общо:	31	7

Възрастовата структура на търговските вземания е както следва:

	31 март 2016	31 март 2015
Отчетна стойност		
до 30 дни	15	4
от 31 до 60 дни	11	1
от 61 до 90 дни	5	2
от 91 до 120	-	-
над 120	-	-
Общо:	31	7

3.05. Други вземания

	31 март 2016	31 март 2015
Подотчени лица	72	6
Разчети със собственици	-	137
Корпоративен данък	5	7
Общо:	77	150

3.06. Пари и парични еквиваленти

	31 март 2016	31 март 2015
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В БРОЙ, в т.ч.	24	20
Каса в левове	6	5
Каса във валута	18	15
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В РАЗПЛАЩАТЕЛНИ СМЕТКИ,	439	726

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

в т.ч.

Разплащателна сметка в левове	437	724
Разплащателна сметка във валута	2	2
Банкова гаранция	53	58
Общо:	516	804

Паричните средства в банкови сметки представляват разплащателни сметки, в лева и валута в Райфайзен Банк България.

По видове валути

	31 март 2016	31 март 2015
в BGN	443	729
в EUR	73	75
Общо:	516	804

3.07. Предплатени разходи

	31 март 2016	31 март 2015
Застраховки	2	1

3.08. Други задължения

	31 март 2016	31 март 2015
Задължения за съучастия, в т.ч.	1 246	-
Захарина Велкова:	893	-
- до една година	343	-
- над една година	550	-
Красимир Ръбин:	353	-
- до една година	-	-
- над една година	353	-
Общо други задължения – нетекуща част:	903	-
Общо други задължения – текуща част:	343	-

3.09. Получен депозит от предприятие в група

Амортизируемата част на задълженията по получените депозити е както следва:

	31 март 2016	31 март 2015
Получен депозит, в т.ч.	1179	1 579
ТЕРА КОМЮНИКЕЙШЪНС АД:	396	396
- до една година	396	396
- над една година	-	-
ТЕРАВОЙС ЕАД:	783	1 183
- до една година	783	1 183
- над една година	-	-
Общо получен депозит – нетекуща част:	-	-
Общо получен депозит – текуща част:	1 179	1 579

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

На 01 Юни 2010 г. Дружеството е сключило договор за депозит на парични средства в холдингова структура с „Тера комюникейшънс“ АД. Срока на договора е 12 месеца, от постъпването на част от сумата по договора по банковата сметка на „Алтерко“ АД. Размерът на лихвата е 3,5 % на годишна база, изплащането и ще бъде извършено на падежа, заедно с връщане на паричните средства.

На 1 август 2013 г. е сключен анекс към договора за удължаване на срока на действие по договора за депозит до 1 Април 2016 г.

Задължението на „Алтерко“ АД към 31 Март 2016 г. към „Тера Комюникейшънс“ АД по договора за депозит е в размер 396 хил. лв., от които 382 хил. лв. главница и 14 хил. лв. лихва.

Задължението на „Алтерко“ АД към 31 Март 2015 г. към „Тера Комюникейшънс“ АД по договора за депозит е в размер 396 хил. лв., от които 388 хил. лв. главница и 8 хил. лв. лихва.

На 12 Септември 2014 г. Дружеството е сключило договор за депозит на парични средства в холдингова структура с „Теравойс“ ЕАД. Срока на договора е 12 месеца, от постъпването на част от сумата по договора по банковата сметка на „Алтерко“ АД. Размерът на лихвата е 4 % на годишна база, изплащането и ще бъде извършено на падежа, заедно с връщане на паричните средства.

Задължението на „Алтерко“ АД към 31 Март 2016 г. към „Теравойс“ ЕАД по договора за депозит е в размер 783 хил. лв., от които 726 хил. лв. главница и 57 хил. лв. лихва.

Задължението на „Алтерко“ АД към 31 Март 2015 г. към „Теравойс“ ЕАД по договора за депозит е в размер 1183 хил. лв., от които 1151 хил. лв. главница и 32 хил. лв. лихва.

3.10. Финансов лизинг

Лизингодател	31 март 2016			31 март 2015		
	До една година	Над една година	Общо	До една година	Над една година	Общо
МОТО-ПФОЕ ЕООД	-	-	-	7	-	7

Към 31.03.2015 г. Дружеството е лизингополучател по един договор за финансов лизинг.

На 14.03.2011 г. Дружеството е сключило договор с "Мото ПФое" ЕООД за финансовообвързан лизинг с опция за прехвърляне правото на собственост за автомобил Волво и допълнително споразумение от 13.11.2015 г.

Задълженията по финансов лизинг са обезпечени от съответния актив, придобит при условията за финансов лизинг.

3.11. Задължения към осигурителни предприятия

	31 март 2016	31 март 2015
Фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд	5	5

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

“ТЗПБ”

Допълнително задължително пенсионно осигуряване	-	-
Здравно осигуряване	-	-
Социални осигуровки по неизползвани отпуски	-	-
Общо:	5	5

3.12. Данъчни задължения

	31 март 2016	31 март 2015
Задължения по данък върху добавената стойност	5	4
Данък при източника	-	9
Данък върху доходите на физическите лица	5	-
Общо:	10	13

3.13. Основен капитал

Капиталът е записан изцяло от акционерите и внесен изцяло чрез непарична вноска в размер на 50 000 лв, с вносителите Димитър Стоянов Димитров и Светлин Илиев Тодоров. Регистриран е стойност 50 000 лв. Всички дялове са с право на получаване на дивиденди и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството.

Димитър Стоянов Димитров е направил непарична вноска на стойност 25 000 лв., която има за предмет обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лв. за всяка акция от капитала на Теравойс АД. Светлин Илиев Тодоров е направил непарична вноска на стойност 25 000 лв., която има за предмет обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лв. за всяка акция от капитала на Теравойс АД.

Втората непарична вноска е за сумата от 5 438 000 лв., като вносителите са Димитър Стоянов Димитров и Светлин Илиев Тодоров. Непаричната вноска има за предмет акции, с парични оценка, изготвена съгласно изготвен от Агенцията по вписванията – Търговски регистър Акт за назначаване на вещи лица N20100325163625-26.03.2010 по реда на чл. 72, ал. 2 от ТЗ, на обща стойност 5 438 000.

Димитър Стоянов Димитров е направил непарична вноска на стойност 2 719 000 лв., която има за предмет 1 500 броя обикновени поименни акции с право на глас от капитала на Тера Комюникейшънс АД.

Светлин Илиев Тодоров е направил непарична вноска на стойност 2 719 000 лв., която има за предмет 1 500 броя обикновени поименни акции с право на глас от капитала на Тера Комюникейшънс АД.

Третия етап е издаването на нова емисия от 8 012 000 (осем милиона и дванадесет хиляди) обикновени поименни акции с право на глас, с номинална стойност от 1 (един) лев всяка, които са записани от следните лица срещу следните вноски:

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

А) Димитър Стоянов Димитров записва 3 198 250 (три милиона сто деветдесет и осем хиляди двеста и петдесет) обикновени поименни акции с право на глас, с номинална стойност от 1 (един) лев всяка, на обща номинална стойност от 3 198 250 (три милиона сто деветдесет и осем хиляди двеста и петдесет) лева, срещу непарична вноска на собствените му 333 (триста тридесет и три) поименни акции от капитала на АЛТЕРКО ПТЕ ЛТД, дружество, учредено и действащо съгласно сингапурското право, регистрирано под № 200821332D, със седалище и адрес на управление: 45А Темпъл Стрийт, Сингапур 058590, всяка една с номинална стойност от SGD 1 (един сингапурски долар), на обща стойност SGD 333 (триста тридесет и три сингапурски долара), представляващи 33,3% от капитала на АЛТЕРКО ПТЕ ЛТД, чиято стойност съгласно Заключението на вещите лица по реда на чл. 72, ал. 2 от ТЗ по Акт за назначаване на вещи лица №20151112140958/13.11.2015 г. възлиза на 3 437 329 (три милиона четиристотин тридесет и седем хиляди триста двадесет и девет) лева;

Б) Светлин Илиев Тодоров записва 3 198 250 (три милиона сто деветдесет и осем хиляди двеста и петдесет) обикновени поименни акции с право на глас, с номинална стойност от 1 (един) лев всяка, на обща номинална стойност от 3 198 250 (три милиона сто деветдесет и осем хиляди двеста и петдесет) лева, срещу непарична вноска на собствените му 333 (триста тридесет и три) поименни акции от капитала на АЛТЕРКО ПТЕ ЛТД, дружество, учредено и действащо съгласно сингапурското право, регистрирано под № 200821332D, със седалище и адрес на управление: 45А Темпъл Стрийт, Сингапур 058590, всяка една с номинална стойност от SGD 1 (един сингапурски долар), на обща стойност SGD 333 (триста тридесет и три сингапурски долара), представляващи 33,3% от капитала на АЛТЕРКО ПТЕ ЛТД, чиято стойност съгласно Заключението на вещите лица по реда на чл. 72, ал. 2 от ТЗ по Акт за назначаване на вещи лица №20151112140958/13.11.2015 г. възлиза на 3 437 329 (три милиона четиристотин тридесет и седем хиляди триста двадесет и девет) лева;

В) Виктор Георгиев Атанасов записва 1 120 500 (един милион сто и двадесет хиляди и петстотин) обикновени поименни акции с право на глас, с номинална стойност от 1 (един) лев всяка, на обща номинална стойност от 1 120 500 (един милион сто и двадесет хиляди и петстотин) лева, срещу непарична вноска на вземане от "АЛТЕРКО" АД, акционерно дружество, учредено и действащо съгласно законите на Република България, със седалище и адрес на управление: гр. София 1614, р-н "Овча купел", бул. "Никола Петков" №81, ет.4, регистрирано към Агенция по вписванията - Търговския регистър под ЕИК 201047670 в размер на 1 120 500 (един милион сто и двадесет хиляди и петстотин) лева, представляващи цената на акции от капитала на АЛТЕРКО ПТЕ ЛТД, дружество, учредено и действащо съгласно сингапурското право, регистрирано под № 200821332D, със седалище

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

и адрес на управление: 45А Темпъл Стрийт, Сингапур 058590 съгласно сключен между страните Договор за прехвърляне на акции от 05.08.2015 г., чиято стойност съгласно Заключението на вещите лица по реда на чл. 72, ал. 2 от ТЗ по Акт за назначаване на вещи лица №20151112140958/13.11.2015 г. възлиза на 1 120 500 (един милион сто и двадесет хиляди и петстотин) лева;

Г) Красимир Емануилов Ръбин, записва 225 000 (двеста двадесет и пет хиляди) обикновени поименни акции с право на глас, с номинална стойност от 1 (един) лев всяка, на обща номинална стойност от 225 000 (двеста двадесет и пет хиляди) лева, срещу непарична вноска на вземане от "АЛТЕРКО" АД, акционерно дружество, учредено и действащо съгласно законите на Република България, със седалище и адрес на управление: гр. София 1614, р-н "Овча купел", бул. "Никола Петков" №81, ет.4, регистрирано към Агенция по вписванията - Търговския регистър под ЕИК 201047670 в размер на 353 000 (триста петдесет и три хиляди) лева, представляващи цената на акции от капитала на "ТЕРА КОМЮНИКЕЙШЪНС" АД, акционерно дружество, учредено и действащо съгласно българското право, със седалище и адрес на управление: гр. София 1784, р-н "Младост", бул. "Цариградско Шосе" №113А, регистрирано към Агенция по вписванията – Търговски регистър под ЕИК 131384920, съгласно член 2, буква "а" от сключен между страните Договор за прехвърляне на акции от 02.11.2015 г., чиято стойност съгласно Заключението на вещите лица по реда на чл. 72, ал. 2 от ТЗ по Акт за назначаване на вещи лица №20151112140958/13.11.2015 г. възлиза на 353 000 (триста петдесет и три хиляди) лева;

Д) "ИМПЕТУС КАПИТАЛ" ООД, дружество с ограничена отговорност, учредено и действащо съгласно законите на Република България, със седалище и адрес на управление: гр. София 1784, р-н "Младост", ж.к. "Младост 1", бл. 29А, вх. А, ет. 8, ап. 38, регистрирано към Агенция по вписванията - Търговския регистър под ЕИК 203592737 записва 135 000 (сто тридесет и пет хиляди) обикновени поименни акции с право на глас, с номинална стойност от 1 (един) лев всяка, на обща номинална стойност от 135 000 (сто тридесет и пет хиляди) лева, срещу непарична вноска на вземане от "АЛТЕРКО" АД, акционерно дружество, учредено и действащо съгласно законите на Република България, със седалище и адрес на управление: гр. София 1614, р-н "Овча купел", бул. "Никола Петков" №81, ет.4, регистрирано към Агенция по вписванията - Търговския регистър под ЕИК 201047670, състоящо се от главница в размер на 195 583 (сто деветдесет и пет хиляди петстотин осемдесет и три) лева и договорна лихва, съгласно сключен между страните Договор за заем от 30.10.2015 г., чиято стойност съгласно Заключението на вещите лица по реда на чл. 72, ал. 2 от ТЗ по Акт за назначаване на вещи лица №20151112140958/13.11.2015 г. възлиза на 196 419 (сто деветдесет и шест хиляди четиристотин и деветнадесет) лева;

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Д) Светозар Господинов Илиев, записва 135 000 (сто тридесет и пет хиляди) обикновени поименни акции с право на глас, с номинална стойност от 1 (един) лев всяка, на обща номинална стойност от 135 000 (сто тридесет и пет хиляди) лева, срещу задължение за парична вноска в размер на 135 000 (сто тридесет и пет хиляди) лева.

Членове на Съвета на директорите към 31.03.2016 са:

1. Светлин Илиев Тодоров
2. Димитър Стоянов Димитров
3. Виктор Георгиев Атанасов
4. Николай Ангелов Мартинов
5. Рашко Костов Костов

3.14. Неразпределена печалба

	Март 2016	Март 2015
1. Начално салдо	466	740
2. Финансов резултат преди данъчно облагане	(109)	(293)
3. Печалби отнесени в резерви	-	-
4. Печалба за отчетния период	(109)	(293)
5. Разпределение на дивидент	-	-
6. Неразпределена печалба (1+3 +4+5)	357	447

3.15. Резерви

	Март 2016	Март 2015
Резерви от емисия на акции	668	-
Други резерви	14	14
Общо резерви	682	14

3.16. Задължения към персонала

	Март 2016	Март 2015
Задължения към персонала	3	-
Задължения по неизползвани отпуски	4	-
Общо	7	-

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

4. Пояснения към Отчета за всеобхватния доход

4.01. Приходи от услуги

Приходите могат да бъдат анализирани, както следва:

	Март 2016	Март 2015
Приходи от управленски услуги	143	145

4.02. Административни разходи

	Март 2016	Март 2015
Разходи за материали, в т.ч.	4	10
Офис материали, техника и консумативи	3	6
Гориво и поддръжка на леки коли	1	4
Разходи за външни услуги, в т.ч.	90	86
Наем офис ел. енергия, отопление и вода	53	54
Разходи за комуникация	1	2
Консултантски, юридически, счетоводни услуги и одиторски услуги	25	24
Ремонт	11	-
Други	-	6
Разходи за амортизации	3	8
Разходи за заплати	136	316
Разходи за осигуровки	8	7
Други разходи, в т.ч.	5	-
Разходи за командировки	4	-
Представителни разходи	-	-
Други	1	-
Общо:	246	427

4.03. Други разходи от дейността

	Март 2016	Март 2015
Банкови такси	1	2

4.04. Финансови разходи

	Март 2016	Март 2015
Разходи за лихви по получени заеми от свързани лица, в т.ч.	5	9
- Тера Комюникейшънс АД	1	2
- Теравойс ЕАД	4	7
Други лихви	-	-
Разходи за лихви по финансов лизинг	-	-
Разходи по валутни операции	-	-
Общо:	5	9

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

4.05. Основна печалба на акция в лева

	Март 2016	Март 2015
Нетна печалба за отчетния период в български лева	(108 989)	(293 219)
Брой акции	13 500 000	5 488 000
Основен доход на акция в български лева:	(0.008073)	(0.053429)

5. Сделки със свързани лица

През годината дружеството е осъществявало или планира да осъществява сделки със следните свързани лица:

Дружество	Вид на свързаността
Тера Комюникейшънс АД	Дъщерно дружество
Теравойс ЕАД	Дъщерно дружество
Тера Комуникайшънс ДООЕЛ, Македония	Дъщерно дружество
Global TeraComm Inc., USA	Дъщерно дружество
Теракомм Ро С.Р.Л., Румъния	Дъщерно дружество
Allterco PTE.LTD, Сингапур	Дъщерно дружество
Allterco SDN LTD, Малайзия	Дъщерно дружество
Алтерко Роботикс ЕООД	Дъщерно дружество
Алтерпей ЕООД	Дъщерно дружество
Алтерко Финанс ООД	Дъщерно дружество

През годината дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

	Март 2016	Март 2015
Доставки от свързани лица, в т. ч. :		
Доставки на услуги /наеми/ от:	14	-
– Дъщерни дружества, в т.ч.:	14	-
• Алтерко Финанс ООД	14	-
• Тера Комюникейшънс АД	-	-
Доставки на лихви от:	5	9
• ТераКомюникейшънс АД	1	2
• Mobimex International Ltd.		-
• Теравойс ЕАД	4	7
Общо:	19	9

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Продажби на свързани лица, в т.ч.:

Продажби на услуги за:

– **Дъщерни дружества, в т.ч.:**

- ALLTERCO PTE.LTD
- Terasomm Ro SRL
- Тера Комуникайшнс ДООЕЛ Скопје
- Тера Комюникейшънс АД
- Теравойс ЕАД
- Allterco Sdn, Malaysia
- Алтерко Роботикс ЕООД

Продажби наеми за:

– **Дъщерни дружества, в т.ч.:**

- Тера Комюникейшънс АД
- Теравойс ЕАД

Общо:

	Март 2016	Март 2015
	88	87
	5	30
	17	22
		2
	28	20
	22	13
	8	
	8	-
	49	52
	42	46
	7	6
	137	139

6. Ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал е оповестен в т. 1.

	Март 2016	Март 2015
Възнаграждения на Изпълнителните директори	80	239

7. Финансови инструменти по категории

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по – долу единици

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 март по категории:

Финансови активи според отчета за финансово състояние

	31 март 2015	31 март 2014
Парични средства и еквиваленти	516	804
Предоставени заеми на свързани предприятия	-	-
Вземания от свързани предприятия	554	642
Търговски вземания	31	7
Общо:	1 101	1 453

Финансови пасиви според отчета за финансово състояние

	31 март 2015	31 март 2014
Задължения към свързани предприятия	-	-
Получен депозит от предприятия в група	1 179	1 579
Получени заеми от свързани предприятия	-	-
Търговски задължения	-	-
Лизинг	-	7
Други задължения	1 246	-
Общо:	2 425	1 586

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

8. 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 ценови риск, кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на пазара на услугите осъществявани от Дружеството за минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на Дружеството, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителния директор и финансовите експерти на Дружеството съгласно политиката, определена от Съвета на директорите.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар и в Европейския съюз. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството осъществява основните си доставки в лева.

б. Ценови риск

Дружеството е изложено на специфичен ценови риск за цената на услугите, които реализира. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на рискове от негативни

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

промени на фондовите пазари.

в. Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да не договаря кредитен период. За по-голямата част от клиентите-плащанията от продажбите се извършват предимно по банков път.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел и ръководството на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми.

Паричните средства в Дружеството и разплащателните операции са разпределени в няколко банки, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

г. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на възникналите задължения.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Риск на лихвоносните парични потоци

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки, затова приходите и входящите оперативни парични потоци не са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

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. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (текущи и нетекущи) така, както са посочени в отчета за финансово състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 март:

	Март 2016	Март 2015
Общо дългов капитал, т.ч.:	2 448	1 604
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	516	804
Нетен дългов капитал	1 932	800
Общо собствен капитал	14 539	5 949
Общо капитал	16 471	6 749
Съотношение на задлъжнялост	11.73%	11.85%

9. Справедливи стойности

За целите на оповестяването на справедливата стойност Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, посочена в т. 2.26. от Бележките към финансовите отчети.

Ръководството на Дружеството е преценило, че балансовите стойности на парите и паричните еквиваленти, вземанията от свързани предприятия, задълженията към свързани предприятия,

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

търговските вземания и задължения се доближават до справедливите им стойности поради краткосрочния характер на тези финансови инструменти.

Ръководството на Дружеството е преценило, че амортизируемите стойности на получените търговски заеми се доближават до справедливите им стойности поради текущо променливия размер и краткосрочния характер на тези финансови инструменти.

В таблицата по-долу е представено сравнение между балансовите и справедливите стойности на финансовите инструменти на Дружеството по категории, включени във финансовия отчет:

	Балансова стойност		Справедлива стойност	
	31 март 2016	31 март 2015	31 март 2016	31 март 2015
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Финансови активи				
Парични средства и еквиваленти	516	804	516	804
Предоставени заеми на свързани предприятия	-	-	-	-
Вземания от свързани предприятия	554	642	554	642
Търговски вземания	31	7	31	7
Финансови пасиви				
Задължения към свързани предприятия	-	-	-	-
Получен депозит от предприятия в група	1 179	1 579	1 179	1 579
Получени заеми от свързани предприятия	-	-	-	-
Търговски задължения	-	-	-	-
Лизинг	-	7	-	7
Други задължения	1 246	-	1 246	-

Иерархия на справедливата стойност на активите и пасивите на "Алтерко" АД към

31 март 2016 г.:

		Оценяване по справедлива стойност, използвайки			
	Дата на оценката	Общо:	Котирани цени на активен пазар Ниво 1	Значителни наблюдавани входящи данни Ниво 2	Значителни ненаблюдавани входящи данни Ниво 3
Активи, за които справедливата стойност се оповестява					
Парични средства и еквиваленти	31.03.2016 г.	516	516	-	-
Вземания от свързани предприятия	31.03.2016 г.	554	-	-	554
Търговски вземания	31.03.2016 г.	31	-	-	31
Пасиви, за които справедливата стойност се оповестява					
Задължения към свързани предприятия	31.03.2016 г.	-	-	-	-
Получен депозит от предприятия в група	31.03.2016 г.	1 179		1 179	
Търговски задължения	31.03.2016 г.	-	-	-	-
Лизинг	31.03.2016 г.	-	-	-	-
Други задължения	31.03.2016 г.	1 246	-	-	1 246

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

През текущия отчетен период не е имало трансфери между Ниво 1 и Ниво 2.

Справедливата стойност на финансовите пасиви, включени в Ниво 2 в таблицата по-горе, е определена в съответствие с общоприетия оценъчен модел на базата на дисконтираните парични потоци. Значителните наблюдавани входящи данни, приложени при този метод на оценяване, са дисконтови фактори, отразяващи кредитния риск.