

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

„Алтерон“ АДСИЦ е регистрирано в България с решение №9409 от 29.10.2007г. на Варненския окръжен съд. Дружеството е вписано в търговския регистър с капитал 500 хил.лв., разпределен в петстотин хиляди броя безналични акции с право на глас, с номинална стойност от 1 лв. за 1 акция.

През 2009 г. „Алтерон“ АДСИЦ вписа увеличение на капитала от 500 000 лв. на 605 000 лв. в Търговския регистър. Новата емисия е регистрирана в „Централен депозитар“ АД.

Дружеството е с едностепенна система на управление и се управлява от Съвет на директорите в състав:

- Васил Георгиев Воденичаров
- Магдалена Александрова Делистоянова
- Димитър Борисов Филчев

Дружеството се представлява заедно и поотделно от Димитър Филчев и Васил Воденичаров.

„АЛТЕРОН“ АДСИЦ е с предмет на дейност: Инвестиране на парични средства, набрани чрез издаване на ценни книжа в недвижими имоти / секюритизация на недвижими имоти/ посредством покупка на право на собственост и други вещни права на недвижими имоти, извършване на строежи и подобрения, оборудване с машини и съоръжения за индустриално земеделие с цел предоставянето им за управление, отдаване под наем, лизинг или аренда и или посредващата им продажба.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет на „АЛТЕРОН“ АДСИЦ 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 2010 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 2011 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

3. ОСНОВНИ АСПЕКТИ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Нетекущи активи

Нетекущите материални активи ще представят материалното имущество на Дружеството, използвано в хода на неговата дейност. Нетекущите нематериални активи са установими непарични активи. Нетекущите активи са тези, от които Дружеството ще се възползва за период по-дълъг от една година. Стойностният праг за първоначално признаване на всеки един разграничим нетекущ актив е 700 лева. Първоначалното оценяване на нетекущите активи се извършва по цена на придобиване /себестойност/, като се използват всички правила на приложимия счетоводен стандарт. За оценка след първоначалното признаване се прилага препоръчителен подход. В отчета а финансовото състояние ще се представят по балансова стойност – сумата, с която актива се признава, след приспадане на натрупаната за него амортизация, както и натрупаните загуби от обезценка. Дружеството ще прилага линеен метод на амортизация.

Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти, в които инвестира Дружеството, са земи, върху които дружеството възнамерява да изгради оранжерийни комплекси.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи, които касаят придобиването на имотите.

Последващите разходи, свързани с инвестиционния имот, който вече е бил признат, се прибавят към балансовата сума на инвестиционния имот, когато е вероятно, че предприятието ще получи бъдещи икономически изгоди, надвишаващи първоначално оценената норма на представяне на съществуващия инвестиционен имот.

Последващото оценяване на инвестиционните имоти се извършва като се използва моделът на справедливата стойност, по който се оценява един инвестиционен имот след първоначална оценка по цена на придобиване, с промени в справедливата стойност, признати в отчета за всеобхватния доход.

Оценка на активите и пасивите

Активите на дружеството се оценяват по пазарната им цена във всички случаи, когато има такава.

Текущите задължения се оценяват по стойността на тяхното възникване, по която се очаква да бъдат погасени в бъдеще.

Паричните средства се оценяват по номинална стойност. Паричните средства деноминирани в чужда валута се преизчисляват по заключителен курс на БНБ към датата на всеки отчет.

Лихвени приходи

Приходите от лихви по депозити се признават текущо в отчета за доходите на Дружеството, съгласно условията на договора за депозит.

„АЛТЕРОН” АД СИЦ
 СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ
 БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За периода 01.01- 31.03.2011

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

4. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

На 09.07.2009 г. „Алтерон” АД СИЦ придоби три имота за секюритизация чрез закупуването на земеделски земи в землището на с. Боряна, Община Дългопол, Област Варненска с площ 89717 кв.м.

	Към 31.03.2011	Към 31.12.2010
Имоти в землището на с. Боряна	2907	181
Увеличение през периода		
Преоценка по справедлива стойност		2726
ОБЩО	2907	2907

5. ДМА В ПРОЦЕС НА ИЗГРАЖДАНЕ

	Към 31.03.2011	Към 31.12.2010
ДМА в процес на изграждане	152	152
ОБЩО	152	152

Отразени са разходите направени във връзка с изграждането на оранжерии -разходи по договор за изработване на инвестиционен проект за изграждане на оранжерии , консултантски услуги, платени такси във връзка с получаване на разрешение за строеж към МОСВ, В и К, Е.он, РИОКОЗ и други инстанции.

6. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Към 31.03.2011	Към 31.12.2010
Дълготрайни нематериални активи	68	68
Амортизации	(13)	(10)
ОБЩО	55	58

Отразени са разходите направени от учредителите по създаване на дружеството и неговото лицензиране в размер на 67871 лв.

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	Към 31.03.2011	Към 31.12.2010
Парични средства в брой и по разплащателни сметки в лева	80	94
ОБЩО	80	94

Паричните средства са от емитиране на акционерен капитал, който е напълно внесен.

„АЛТЕРОН” АД СИЦ
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ
БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За периода 01.01- 31.03.2011

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

8. ВЗЕМАНИЯ

	Към 31.03.2011	Към 31.12.2010
Вземания	2	1
ОБЩО	2	1

Представено е ДДС за възстановяване.

9. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Към 31.03.2011	Към 31.12.2010
Задължения към доставчици	3	2
Задължения към персонала	4	1
Други задължения		
Задължения към осигурителни предприятия	1	1
ОБЩО	8	4

Като текущи задължения в баланса са представени задължения за възнаграждения за участие в управлението към 31.03.2011 г.

10. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

„АЛТЕРОН” АД СИЦ е учредено със записан и внесен капитал от 500 хил.лв. На 14.07.2009г. беше вписано задължителното първоначално увеличение на капитала от 500 000 лв. на 605 000 лв.

11. ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

Към 31.03.2011г. дружеството е формирало загуба в размер на 20 хил.лв., представена в отчета за всеобхватния доход.

12. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

За периода 01.01-31.03.2010 г. дружеството няма реализирани приходи

	Към 31.03.2011	Към 31.12.2010
Приходи от лихви		2
Приходи от преоценка на инвестиционни имоти		2726
ОБЩО		2728

13. РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	към 31.03.2011	към 31.12. 2010
Разходи за външни услуги	10	51
Разходи, свързани с персонала	7	25
Разходи за амортизации	3	10
Други разходи (в т.ч. финансови)		3
Разходи за материали		1
ОБЩО	20	90

14. ДАНЪЦИ

В съответствие с чл. 175 от ЗКПО. „АЛТЕРОН“ АДСИЦ като дружество със специална инвестиционна цел не дължи корпоративен данък.

15. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През отчетния период дружеството няма реализирани сделки със свързани лица.

16. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

След датата на баланса не са настъпили събития за коригиране на финансовия отчет и не са настъпили обстоятелства, които да бъдат оповестени в настоящия отчет.

Междинния финансов отчет към 31.03.2011 г. е одобрен от Съвета на директорите на 11.04.2011 г.

Изпълнителен директор
/Димитър Филчев/

11 април 2011 г.

Съставител
/Ваня Добрева/