

АЛТЕРКО АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 МАРТ 2023 ГОДИНА



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

АКТИВИ	Бележки	31 март 2023	31 декември 2022
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3.01	5 238	4 653
Нематериални активи	3.02	4 701	4 220
Активи с право на ползване	3.03	270	296
Репутация	3.04	4 117	160
Инвестиции в асоциирани дружества	3.05	192	158
Други дългосрочни капиталови инвестиции	3.06	865	830
Дългосрочни търговски вземания	3.07	1 027	1 027
Активи по отсрочени данъци	3.08	357	348
Общо нетекущи активи		16 767	11 692
Текущи активи			
Материални запаси	3.09	20 892	23 002
Търговски вземания	3.10	24 150	21 647
Други вземания	3.11	1 522	3 622
Краткосрочни финансови активи	3.12	-	175
Пари и парични еквиваленти	3.13	33 549	28 148
Предплатени разходи	3.14	497	512
Общо текущи активи		80 610	77 106
ОБЩО АКТИВИ		97 377	88 798

Дата: 15.05.2023 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Силвия Иванова Томова /

Изпълнителен директор:

/ Димитър Стоянов Димитров /

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

ПАСИВИ	Бележки	31 март 2023	31 декември 2022
Нетекущи пасиви			
Банкови заеми	3.15	1 359	1 488
Задължения по лизинг	3.16	312	157
Дългосрочни задължения към персонала	3.17	112	112
Общо нетекущи пасиви		1 783	1 757
Текущи пасиви			
Текущ дял от банкови заеми	3.15	725	668
Задължения по лизинг	3.16	152	161
Търговски задължения	3.18	4 042	1 891
Задължения към персонала	3.19	1 197	1 837
Задължения към осигурителни предприятия	3.19	311	204
Данъчни задължения	3.20	2 421	2 074
Други задължения	3.21	1 583	1 098
Приходи за бъдещи периоди		28	36
Общо текущи пасиви		10 459	7 969
ОБЩО ПАСИВИ		12 242	9 726
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Регистриран акционерен капитал	3.22	18 000	18 000
Обратно изкупени собствени акции		(780)	(780)
Неразпределена печалба	3.23	59 951	55 117
Законови резерви	3.24	2 804	1 800
Премиен резерв	3.25	5 403	5 403
Преоценъчен резерв	3.26	(472)	(507)
Валутно – курсови разлики от превеждане на финансови отчети на чуждестранна дейност		475	39
Капитал, отнасящ се към притежателите на собствения капитал на дружеството - майка		85 381	79 072
Неконтролиращо участие		(246)	-
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		85 135	79 072
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		97 377	88 798

Дата: 15.05.2023 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Силвия Иванова Томова /

Изпълнителен директор:

/ Димитър Стоянов Димитров /

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

	Бележки	Три месеца на 2023	Три месеца на 2022
Приходи от продажби	4.01	27 608	17 150
Себестойност на продажбите	4.01	(12 641)	(7 883)
Брутна печалба		14 967	9 267
Други приходи от дейността	4.02	41	398
Разходи за продажби		(734)	(733)
Административни разходи	4.03	(6 829)	(4 289)
Други разходи за дейността	4.04	(221)	(107)
Печалба от оперативната дейност		7 224	4 536
Финансови разходи	4.05	(241)	(44)
Дял от печалбата на асоциирани дружества	3.07	34	6
Печалба преди данъци върху печалбата		7 017	4 498
Разход за данъци	4.06	(1 095)	(589)
Нетна печалба		5 922	3 909
Друг всеобхватен доход:			
Елементи, които няма да бъдат прекаласифицирани в печалбата или загубата			
От други дългосрочни капиталови инструменти		35	(205)
Валутно-курсони разлики от превеждане на отчети на чуждестранна дейност		(12)	46
Ефект от бизнес комбинация		448	-
Друг всеобхватен доход за периода след данъци		471	(159)
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		6 393	3 750
Нетна печалба, отнасяща се към:			
Собствениците на компанията-майка		6 036	3 909
Неконтролиращи участия		(114)	-
Друг всеобхватен доход, отнасящ се към:			
Собствениците на компанията-майка		471	(159)
Неконтролиращи участия		-	-
Общ всеобхватен доход, отнасящ се към:			
Собствениците на компанията-майка		6 507	3 750
Неконтролиращи участия		(114)	-
Нетен доход на акция		0.33	0.22

Дата: 15.05.2023 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Силвия Иванова Томова /

Изпълнителен директор:

/ Димитър Стоянов Димитров /

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

	Регистран капитал	Неразпределени печалби	Преоценен резерв	Премия резерв	Законов резерв	Обратно и изкупени акции	Валутно – курсови разлики от превеждане на финансови отчети на чуждестранна дейност	Общо	Неконтролно участие	Общо Собствен капитал
Салдо към 1 януари 2022	18 000	39 324	1 036	5 403	1 800	-	(61)	65 502	-	65 502
Общо всеобхватен доход за годината, вкл.	-	17 433	(1 383)	-	-	-	100	16 150	-	16 150
<i>Нетна печалба</i>	-	17 433	-	-	-	-	-	17 433	-	17 433
<i>Друг всеобхватен доход</i>	-	-	(1 439)	-	-	-	100	(1 339)	-	(1 339)
<i>Отсрочени данъци</i>	-	-	56	-	-	-	-	56	-	56
Обратно изкупени акции	-	-	-	-	-	(780)	-	(780)	-	(780)
Дивидент	-	(1 800)	-	-	-	-	-	(1 800)	-	(1 800)
Други изменения	-	160	(160)	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2022	18 000	55 117	(507)	5 403	1 800	(780)	39	79 072	-	79 072
Салдо към 1 януари 2023	18 000	55 117	(507)	5 403	1 800	(780)	39	79 072	-	79 072
Общо всеобхватен доход за периода, вкл.	-	6 036	-	-	-	-	-	6 036	(114)	5 922
<i>Нетна печалба</i>	-	6 036	-	-	-	-	-	6 036	(114)	5 922
<i>Друг всеобхватен доход</i>	-	-	35	-	-	-	(12)	23	-	23
Ефект от бизнес комбинация	-	(1 202)	-	-	1 004	-	448	250	(132)	118
Салдо към 31 март 2023	18 000	59 951	(472)	5 403	2 804	(780)	475	85 381	(246)	85 135

Дата: 15.05.2023 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Силвия Иванова Томова /

Изпълнителен директор:

/ Димитър Стоянов Димитров /

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

Бележки	Три месеца на 2023	Три месеца на 2022
<u>Парични потоци от оперативна дейност</u>		
Постъпления от клиенти	26 208	15 752
Плащания към доставчици	(12 653)	(11 336)
Плащания за данъци	834	(874)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(4 053)	(3 167)
Други плащания, нетно	(198)	(43)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	10 138	332
<u>Парични потоци от инвестиционна дейност</u>		
Парични потоци, свързани с нетекущи материални и нематериални активи	(584)	(433)
Предоставени заеми	(181)	-
Постъпления от продажба на инвестиции	167	-
Покупка на инвестиции	(3 942)	(40)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(4 540)	(473)
<u>Парични потоци от финансова дейност</u>		
Плащания по лизинг	(45)	(76)
Получени заеми	58	-
Платени заеми	(128)	(127)
Парични потоци, свързани с лихви и комисионни	(13)	(14)
Други плащания, нетно	-	(14)
Нетни парични потоци за финансова дейност	(128)	(231)
Нетно увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти за периода	5 470	(372)
Нетни курсови разлики	(69)	24
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	28 148	30 541
Пари и парични еквиваленти в края на периода	33 549	30 193

3.13

Дата: 15.05.2023 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Силвия Иванова Томова /

Изпълнителен директор:

/ Димитър Стоянов Димитров /

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

СЪДЪРЖАНИЕ

1.	Информация за Групата	9
2.	База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи	12
2.1.	Обща рамка на финансово отчитане.....	12
2.2.	Първоначално прилагане на нови и променени МСФО	12
2.2.1.	Стандарти, в сила през текущия отчетен период	12
2.3.	Счетоводни принципи	14
2.4.	Функционална и отчетна валута	14
2.5.	Сравнителни данни	15
2.6.	Сделки и салда.....	15
2.7.	Приблизителни оценки	16
2.8.	Дъщерни и асоциирани предприятия	16
2.9.	Неконтролиращо участие	17
2.10.	Консолидация	17
2.11.	Дефиниция и оценка на елементите на консолидирания финансов отчет	18
2.11.1.	Приходи	18
2.11.2.	Разходи.....	19
2.11.3.	Имоти, машини и съоръжения.....	19
2.11.4.	Нематериални активи	21
2.11.5.	Репутация.....	22
2.11.6.	Други дългосрочни капиталови инвестиции	22
2.11.7.	Инвестиции в асоциирани дружества	23
2.11.8.	Материални запаси	23
2.11.9.	Финансови инструменти	24
2.11.10.	Пари и парични еквиваленти	31
2.11.11.	Лизинг	31
2.11.12.	Провизии.....	32
2.11.13.	Задължения към наети лица	33
2.11.14.	Регистриран акционерен капитал и резерви.....	34
2.11.15.	Разходи за данъци върху печалбата	35
2.11.16.	Доход на акция.....	36
2.11.17.	Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Групата.	36
2.11.18.	Справедливи стойности.....	38
3.	Бележки към консолидирания отчет за финансовото състояние	40
3.01.	Имоти, машини и съоръжения.....	40
3.02.	Нематериални активи	41

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

3.03.	Активи с право на ползване	41
3.04.	Репутация	42
3.05.	Инвестиции в асоциирани дружества	43
3.06.	Други дългосрочни капиталови инвестиции	43
3.07.	Дългосрочни търговски вземания	44
3.08.	Активи по отсрочени данъци	44
3.09.	Материални запаси	44
3.10.	Търговски вземания	45
3.11.	Други вземания	46
3.12.	Краткосрочни финансови активи	46
3.13.	Пари и парични еквиваленти	46
3.14.	Предплатени разходи	47
3.15.	Банкови заеми	47
3.16.	Задължения по лизинг	48
3.17.	Дългосрочни задължения към персонала	48
3.18.	Търговски задължения	49
3.19.	Задължения към персонала и осигуряването	49
3.20.	Данъчни задължения	50
3.21.	Други задължения	50
3.22.	Регистриран капитал	50
3.23.	Неразпределена печалба	51
3.24.	Законови резерви	51
3.25.	Премиен резерв	52
3.26.	Преоценъчен резерв	52
4.	Бележки към консолидирания отчет за всеобхватния доход	52
4.01.	Приходи от продажби и себестойност на продажбите	52
4.02.	Други приходи от дейността	53
4.03.	Административни разходи	53
4.04.	Други разходи за дейността	53
4.05.	Финансови разходи	53
4.06.	Разход/Икономия за данъци	54
5.	Условни задължения и ангажименти	54
6.	Сделки със свързани лица	55
7.	Финансови инструменти по категории	56
8.	Управление на финансовия риск	57
9.	Справедливи стойности	67
10.	Събития след края на отчетния период	68

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

1. Информация за Групата

1.1. Юридически статут

“Алтерко” АД (Дружеството-майка), гр. София е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК по Булстат: 201047670 и LEI код 8945007IDGKD0KZ4HD95. Дружеството е със седалище и адрес на управление България, гр. София 1407, бул. Черни връх № 103. През отчетната година няма промяна в наименованието, седалището и адреса на управление на „Алтерко“ АД. Първоначално, Дружеството-майка 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. В края на 2015 г. капиталът е увеличен до 13 500 хил. лв. чрез парични и непарични вноски. В края на 2016 г. капиталът е увеличен до 15 000 хил. лева, след успешно реализирано първично публично предлагане на Българска Фондова Борса. През 2020 г. капиталът е увеличен до 18 000 хил. лв. в следствие на процедура по Публично Предлагане на нова емисия акции, проведено в периода 28.09.2020 г. – 30.10.2020 г. въз основа на Проспект, ведно с допълненията към него, потвърден от Комисията за финансов надзор с Решение № 148-Е от 18.02.2020 г., Решение № 405-Е от 11.06.2020 г., Решение от № 601-Е от 13.08.2020 г. и Решение № 791-Е от 29.10.2020.

От декември 2016 г. акциите на Алтерко АД се търгуват на Българска Фондова Борса, а от 22 ноември 2021 г. акциите на Дружеството се търгуват също и на Франкфуртската Фондова Борса.

1.2. Собственост и управление

Групата Алтерко (Групата) включва Алтерко АД (Дружество-майка) и дъщерните дружества, които Дружеството-майка контролира пряко или чрез друго дъщерно дружество. Алтерко АД е публично дружество в България, съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Разпределението на акционерния капитал на Алтерко АД към 31 март 2023 г е както следва:

Име/наименование	Брой акции:	% в капитала
Светлин Тодоров	5 847 120 бр.	32.48%
Димитър Димитров	5 847 120 бр.	32.48%
Лица, притежаващи под 5 % от капитала		
Други физически и юридически лица	6 305 759 бр.	35.04%
Общо	17 999 999 бр.	100.00%

На 30.06.2022 г. Алтерко АД придоби 40 000 броя собствени акции при цена от 19,50 лв. за акция, представляващи 0,22% от регистрирания капитал чрез извънборсови сделки (ОТС сделки) от двама независими акционери.

Съставът на Съвета на директорите към 31 март 2023 г. е както следва:

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

- Грегор Бийлер – председател;
- Николай Мартинов – заместник председател;
- Димитър Димитров – изпълнителен директор и представляващ;
- Волфганг Кирш – изпълнителен директор и представляващ;
- Светлин Тодоров – член на Съвета на директорите и представляващ;

Представляващите Дружеството членове на Съвета на директорите представляват Дружеството заедно или поотделно.

1.3. Предмет на дейност

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-майка участва; финансиране на дружества, в които Дружеството-майка участва. Портфолиото на дружествата от групата включва компании които се занимават с разработка, производство и търговия със смарт (IoT) устройства и с управление на недвижими имоти.

1.4. Структура на Групата

Към 31.03.2023 г. Групата включва Алтерко АД и следните дъщерни дружества, в страната и чужбина, които контролира.

Наименование на предприятията, в които са съучастията	31 март 2022	31 декември 2022
	Процент на съучастие	Процент на съучастие
В страната		
АЛТЕРКО ТРЕЙДИНГ ООД	100%	100%
АЛТЕРКО РОБОТИКС ЕООД	100%	100%
АЛТЕРКО ПРОПЪРТИС ЕООД	100%	100%
В чужбина		
SHELLY USA (предишно име ALLTERCO ROBOTICS INC), САЩ	100%	100%
ALLTERCO EUROPE GMBH, Германия	100%	100%
GOAP, Словения	60%	-

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

В първото тримесечие на 2022 г. "Алтерко" АД увеличи капитала на дъщерното си дружество "Алтерко Роботикс" ЕООД. Увеличението на капитала има за цел да ускори разработването на нови продукти, да разшири производствения капацитет и навлизането на нови пазари, както и развойната дейност. Акционерният капитал на "Алтерко Роботикс" ЕООД бе увеличен от 1 500 000 лева до 7 000 000 лева чрез записване на нови 5 500 000 дружествени дяла с номинална стойност 1,00 лев всеки.

През 2022 г. Алтерко АД е предоставило допълнителна парична вноска в размер на 1 834 хил. лв. (1 мил. щатски долара) към дъщерното си дружество Shelly USA за период от една година срещу годишна лихва от 1,0%. Също така, през четвъртото тримесечие на 2022 г. Алтерко АД увеличи капитала на дъщерното дружество в САЩ с 921 хил. лв. (500 хил. щатски долара) до 973 хил. лева към края 2022 г., съответно към 31.03.2023 г.

През ноември 2022 г. дъщерното дружество Алтерко Роботикс ЕООД откри клон в Република Ирландия.

На 04.01.2023 г. „Алтерко“ АД оповести приключването на Iва фаза от придобиването на Словенския IoT доставчик GOAP Računalniški inženiring in avtomatizacija procesov d.o.o. Nova Gorica, („GOAP“) състояща се в придобиването на 60% от капитала на дружеството. За сделката са сключени споразумения за придобиване на дружествени дялове ("SPA"), които бяха подписани с всички четирима акционери на GOAP. Общата цена на сделките от първата фаза възлиза на 2 млн. евро (3.9 млн. лв.). Към цената на придобиване на новото дъщерно дружество са включени и допълнителни разходи, свързани със сделката в размер на 234 хил. лв.

Останалите 40% от капитала на Goap Slovenia, принадлежащи на трима собственици – физически лица, са предмет на договор за опции, който беше подписан заедно със споразуменията за придобиване. Съгласно договора за опции Алтерко има безусловна опция да закупи (call опция), а продавачите – условна опция да продадат (put опция) два пакета дружествени дялове (упражняването на всяка от опциите на продавачите е под условие на постигането в периода 2023-2025 г. на определени минимални критерии за KPI, EBITDA и приходи. Една от опциите е за придобиването на 16%, а другата за придобиването на 24% от капитала на GOAP. Общата цена на дяловете при упражняване на опциите зависи от степента на реализиране на условията за това и може да варира в диапазона от 699 999.70 евро (1 369 080.41 лева) до 3 449 998.60 евро (6 747 610.76 лева).

През отчетното тримесечие на 2023 г. Алтерко АД отпусна паричен заем в размер на 978 хил. лв. (500 хил. евро) на дъщерното дружество GOAP Računalniški inženiring in avtomatizacija proces d.o.o., Nova Gorica

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

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Обща рамка на финансово отчитане

Групата води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти (МСС), издание на Съвета по международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз.

Към 31 март 2023 година МСС се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) 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), и които са приети от Европейския съюз (ЕС).

Съветът по МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на Групата, поради специфичните въпроси, които се третират в тях.

2.2. Първоначално прилагане на нови и променени МСФО

2.2.1. Стандарти, в сила през текущия отчетен период

Ръководството на Групата се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към нейната дейност и са приети официално за приложение от ЕС към датата на изготвянето на настоящия консолидиран финансов отчет.

Следните изменения на съществуващи стандарти, издадени от (СМСС) и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

- **МСФО 17 Застрахователни договори**- включително изменения на МСФО 17, публикувани от СМСС, приети от ЕС на 19 ноември 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСФО 17 Застрахователни договори** – Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 - Сравнителна информация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети:** Оповестяване на счетоводната политика, прието от ЕС на 2 март 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);

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

- **Изменение на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки:** Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки, прието от ЕС на 2 март 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода - Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от еднократна сделка,** прието от ЕС на 11 август 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023).

2.2.2. 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 нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети:** Класификация за задълженията като текущи и нетекущи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – Европейската комисия е взела решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети:** - Нетекущи задължения по ковенанти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024);
- **Изменение на МСФО 16 “Лизинг”** – Задължения по лизинг при продажба и обратен лизинг (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024);
- **МСФО 14 Отсрочени тарифни разлики** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) - Европейската комисия е решила да не стартира процеса на одобрение на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- **Изменение 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 и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал).

Групата очаква приемането на тези нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Групата в периода на първоначалното им прилагане

Отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Групата прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови

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

активи и пасиви съгласно **МСС 39 Финансови инструменти** - Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

2.3. Счетоводни принципи

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен при приложение на принципа за действащо предприятие. Последният предполага, че Групата ще продължи да съществува и в обозримо бъдеще.

През отчетния период продължава военният конфликт между Русия и Украйна, но доколкото Групата няма сделки и разчети с клиенти от тези две държави, то нейното ръководство счита, че това събитие не се очаква пряко или индиректно да повлияе върху резултатите и финансовото състояние на Групата и занапред.

Ръководството няма планове или намерения, да продаде бизнеса или да прекрати дейността, което може съществено да промени преносната стойност или класификацията на активите и пасивите, отразени в консолидирания финансов отчет.

Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите се осъществява при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 март на текущата година и 31 декември на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

2.4. Функционална и отчетна валута

Отчетна валута на представяне на елементите на консолидирания финансов отчет е българският лев (BGN), който е функционална валута на „Алтерко“ АД.

Данните в елементите на консолидирания финансов отчет и бележките към него са представени в хиляди лева, освен ако не е оповестено изрично друго. Сумите над 500 лева са закръглени към 1 хил. лева при представянето им в консолидирания финансов отчет и бележките.

Дружествата от групата водят своите счетоводни регистри във функционалната валута на страната, в която осъществяват дейността си. Ефектите от курсови разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третираат като «други приходи и разходи от дейността», с изключение на тези, свързани с инвестиции и кредити, деноминирани в чуждестранна валута, които се представят като «финансови приходи» и «финансови разходи». Непаричните активи и пасиви, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционална валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по

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

заклучителен курс.

2.5. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство и МСС, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година.

При необходимост представените данни за миналата година се коригират, за да се получи по-добра съпоставимост с данните от текущия период.

2.6. Сделки и салда

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

Към всяка дата на съставяне на отчета:

- а) паричните позиции, вземанията и задълженията в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута, като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец;
- б) непаричните позиции, които се водят по историческа цена в чуждестранна валута, 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, 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.

Статиите от консолидирания отчет за финансовото състояние и консолидирания отчет за всеобхватния доход на чуждестранните дружества от Групата, с функционална валута различна от българския лев се преизчисляват в левове, за да се включат в консолидирания отчет на Групата, както следва

- Всички парични и непарични активи и пасиви (вкл. и сравнителната информация) са преизчислени по заключителния курс на БНБ към датата на съответния отчет за финансово състояние. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2022 и 31 март 2023 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ, съответно към

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

31 декември 2022 - 1,83371 лв. за 1 USD; 1,86025 лв. за 10 NOK и 1,95583 лв. за 1 EUR и към 31 март 2023 – 1,79846 лв. за 1 USD; 1,71654 лв. за 10 NOK и 1,95583 лв. за 1 EUR.

- Приходните и разходните позиции на всеки отчет за всеобхватния доход са преизчислени към датата на съставяне на отчета по среднопретеглен курс за отчетния период;
- Всички получени курсови разлики са отчетени в друг всеобхватен доход;
- Комутативната сума на тези курсови разлики се представя в отделен компонент на собствения капитал до освобождаването от чуждестранната дейност;
- Основният капитал и други компоненти на собствения капитал се преизчисляват като се използва историческа цена, т.е. обменният курс на датата на емитиране на основния капитал или на датата на съответната сделка за други компоненти на собствения капитал.

2.7. Приблизителни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на Групата да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви.

Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

При изготвянето на настоящия отчет ръководството е използвало преценки които са включени в слените позиции:

- Активи с право на ползване – относно срока за ползване на активите и дисконтовия фактор (Бележка 3.03)
- Краткосрочни и дългосрочни вземания – относно нуждата от обезценка (Бележки 3.07 и 3.10)
- Дългосрочни задължения към персонала (Бележка 3.17)
- Активи по отсрочени данъци (Бележка 3.08)
- Провизии за гаранционно обслужване (Бележка 3.21)

2.8. Дъщерни и асоциирани предприятия

Дъщерни са дружествата, върху които Алтерко АД упражнява контрол съгласно определението в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети.

Дружеството–майка (инвеститорът) контролира дружеството, в което е инвестирало, ако инвеститорът има:

- Правомощия върху дружеството;
- Права върху променливата възвръщаемост от своето участие в дружеството;

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

- Възможност да използва своите правомощия върху предприятието, за да окаже въздействие върху размера на възвръщаемостта от инвестицията.

Дъщерните дружества се контролират от датата, на която контролът е придобит от Групата и спират да се консолидират от датата, на която се приема, че контролът е загубен.

Асоциирано предприятие е предприятие, в което Групата има значително влияние при взимането на решения, свързани с финансовата и оперативната политики на предприятието, без да може да контролира изцяло тези политики.

2.9. Неконтролиращо участие

Неконтролиращото участие се оценява по пропорционалния дял от разграничимите нетни активи към датата на придобиване.

2.10. Консолидация

Консолидираният финансов отчет на една група включва финансовия отчет на дружеството-майка и финансовите отчети на дъщерните дружества. Всички и активи, пасиви, капитал, приходи, разходи и парични потоци на дружествата от групата са представени като такива, които принадлежат на едно предприятие.

Дъщерни дружества са тези, които се контролират от дружеството-майка. Контролът се проявява, когато дружеството-майка упражнява права върху променлива възвръщаемост от своето участие в дъщерното дружество и има способност да оказва влияние върху тази възвръщаемост посредством властта си. Консолидираният финансов отчет е изготвен при прилагане на една и съща счетоводна политика по отношение на еднакви сделки и стопански факти от всички дружества в Групата. Всички взаимни участия в капитала, както и съществените вътрешни сделки, салда и нереализирани печалби в групата са елиминирани и финансовият отчет е изготвен като е приложен методът на пълната консолидация. Резултатите от дейността на дъщерните дружества се включват в консолидирания финансов отчет от деня на придобиване на контрол върху тях и престават да се консолидират от датата, на която този контрол бъде загубен. При придобиване на дъщерно дружество в резултат на вътрешногрупово реструктуриране, нетните активи и финансовият му резултат се включват от началото на най-ранния отчетен период, представен във финансовия отчет.

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

2.11. Дефиниция и оценка на елементите на консолидирания финансов отчет

2.11.1. Приходи

Групата признава приходи от следните основни източници:

- Продажба на електронно оборудване

Приходите се признават на база на постъпленията които Групата очаква да получи от договори с клиенти, като изключва сумите събрани от името на трети страни. Групата признава приход в момента в който прехвърли контрола върху стоката или услугата към клиента.

Групата продава електронно оборудване както на бизнес клиенти, така и на крайни клиенти през собствен веб сайт. Гаранциите свързани продадените стоки не могат да бъдат закупени отделно. Те са обвързани с описаните спецификации за всеки продукт. В съответствие с това, Групата прави начисления за гаранционно обслужване в съответствие с МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (вижте бележка 3.21).

Групата признава приходи от продажби към бизнес клиенти към момента в който контрола върху стоката е прехвърлен към купувача, което се случва след като стоката е експедирана към склад на клиента. След като стоката пристигне при клиента, той има пълна свобода да решава относно начина на продажба и продажната цена и носи целият риск от загуба или унищожение на стоката. Групата признава вземане когато стоките са доставени на клиента и в този момента правото за получаване на уговореното възнаграждение става безусловно, и Групата очаква да получи плащане в уговорения срок.

Групата признава приходи от директни продажби към крайни клиенти към момента в който контрола върху стоката е прехвърлен към купувача, което се случва в момента в който клиента закупи стоката. Плащането по сделката се извършва в момента в който клиента получава стоката.

Групата признава приходи от продажба през интернет магазини в момента в който стоката е изпратена към адрес заявен от клиента. Полученото плащане от клиента първоначално се признава като задължение по договор, до момента в който стоката е изпратена към клиента.

Според стандартните условия за доставка, клиентите имат право да върнат закупената стока в рамките на 14 дни. В случай на върната стока, Групата коригира признатия приход като го намалява със стойността на върнатата стока. В същото време, Групата има право да получи обратно върнатата стока, в случаите когато клиента реши да се възползва от правото си да върне стоката, и в съответствие с това намалява себестойността на продадените стоки и увеличава складовите си наличности.

Групата използва натрупания опит от предишни години за определянето на очакваната стойност на върнатите стоки в рамките на всяка календарна година. Метода предполага, че Групата не очаква, с

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

голяма вероятност, връщане на стоки в размери значително надвишаващи обема на върнатите стоки през предходните години, изразени като процент от приходите.

Приходи от услуги

Групата отчита приходи от услуги, като спазва поетите ангажименти по договора. Приходите от услуги се отчитат при окончателно приключване на услугите (по обекти) признати за изпълнени.

Други приходи/доходи

Други приходи и доходи се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

Дружествата от групата прилагат МСФО 15, като ръководството внимателно изследва търговските си практики за възможни промени в момента на признаване на приходи. Не се установи промяна в задълженията за изпълнение и разпределението на цената на договорите и признаване на приходи през отчетния период.

2.11.2. Разходи

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи и други преки разходи по кредити, както и от банкови комисионни, и от отрицателни валутни разлики .

2.11.3. 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 признаване

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.

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 Групата кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

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

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 Групата подход за последваща оценка на имотите, машините и съоръженията е моделът на цена на придобиване – 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 амортизируемите нетекущи материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Полезният живот по класове активи е както следва:

Транспортни средства	4 години
Компютърна техника	2-5 години
Офис оборудване	5- 6,67 години
Други нетекущи материални активи	6,67 години

Определеният полезен живот 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 поради липса.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан. 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.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение, се определят в съответствие с изискванията за определяне цената на сделката в параграфи 47-72 на МСФО 15.

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

Последващи промени в приблизителната оценка на печалбата или загубата се отчитат в съответствие с изискванията за промени в цената на сделката съгласно МСФО 15.

2.11.4. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в консолидирания финансов отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В Групата се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 г. за програмните продукти, 6.67 г. за софтуерната платформа, 3 г. за сертификат ISO.

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.

Първоначално признаване

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: доходи на персонала (както са дефинирани в МСС 19), възникващи директно от привеждането на актива в работно състояние, такси за професионални услуги, възникващи директно от привеждането на актива в работно състояние, разходи за тестване за правилното функциониране на актива, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Нематериален актив се признава в случай, че удовлетворяват определението за такъв посочено в МСС 38 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 Групата да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на Групата 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

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

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.

2.11.5. Репутация

Репутацията представлява бъдещите икономически ползи, възникващи от други активи, придобити в бизнес комбинация, които не се идентифицират самостоятелно и не се признават отделно. В консолидирания финансов отчет тя първоначално се оценява по цена на придобиване (себестойност), а последващо - по цена на придобиване минус натрупаните загуби от обезценки. Репутацията не се амортизира.

Репутацията, възникнала при придобиване на дъщерно предприятие се представя в консолидирания отчет за финансовото състояние като част от нетекущите активи, а тази възникнала при придобиване на съвместни и асоциирани дружества (предприятия) е включена в общата стойност на инвестицията и се посочва към групата на “инвестициите в асоциирани дружества”.

Репутацията по придобиването на асоциирани дружества се тества като част от общата стойност на инвестицията. Самостоятелно признатата репутация по придобиването на дъщерни дружества се тества задължително за обезценка поне веднъж годишно. Загубите от обезценки на репутацията не се възстановяват впоследствие. Печалбите или загубите от продажба (освобождение) на дадено дъщерно дружество от Групата включват и балансовата стойност на репутацията, приспадащата се за продаденото (освободеното) дружество.

На всяка призната репутация се определя принадлежност към даден обект, генериращ парични постъпления още при реализирането на дадена бизнес комбинация, и този обект се прилага при извършването на тестовете за обезценка. При определянето на обектите, генериращи парични потоци се вземат предвид обектите, от които са се очаквали бъдещи стопански изгоди при придобиването при бизнес комбинацията и по повод, на които е възникнала самата репутация.

Загубите от обезценка на репутация се представят в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) към позицията “обезценка на нетекущи активи”.

2.11.6. Други дългосрочни капиталови инвестиции

Другите дългосрочни финансови инвестиции представляват недеривативни финансови активи, под формата на акции и дялове на други дружества (малцинствено участие), държани с дългосрочна перспектива.

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

Първоначално оценяване

Първоначално капиталовите инвестиции се признават по цена на придобиване, която е справедливата стойност на възнаградението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията (финансовият актив). Всички покупки и продажби на капиталови инвестиции се признават на “датата на търгуване” на сделката, т.е. датата, на която Групата се ангажира да закупи или продаде актива.

Последващо оценяване

Притежаваните от Групата капиталови инвестиции се оценяват последващо по справедлива стойност. Ефектите от последващата оценка до справедлива стойност се представят в отчета за всеобхватния доход (в други компоненти на всеобхватния доход) и респективно в резерв, свързан с финансови активи по справедлива стойност, през другия всеобхватен доход. Тези ефекти се прехвърлят в неразпределена печалба при освобождаване (продажба) от съответната инвестиция.

2.11.7. Инвестиции в асоциирани дружества

Тези инвестиции се отчитат и представят в консолидирания финансов отчет на Групата по капиталовия метод. При този метод, дялът на Групата във всеобхватния доход на асоциираното дружество се консолидира на един ред, така че стойността на инвестицията да съответства на дела ѝ в неговите нетни активи към 31 декември на съответната година или към края на съответния отчетен период. Групата признава своя дял в загуби на асоциирани дружества до размера на нейната инвестиция, в т.ч. и предоставените им вътрешни заеми, освен ако тя не е поела определени задължения или плащания от името на асоциираното предприятие.

Към 31.03.2023 г. Групата отчита дял от печалбата на асоциирани дружества в размер на 34 хил. лв. Със същата сума е увеличена стойността на инвестицията посочена в консолидирания отчет за финансовото състояние.

2.11.8. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по- по ниската от : цена на придобиване (себестойност) и нетна реализуема стойност.

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

- Материали – покупната цена и всички доставни разходи;
- Стоки - покупната цена и всички доставни разходи, мита, транспортни разходи невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на стоките в готов за тяхното използване вид.

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

При употреба (продажба) на материалните запаси се използва методът първа-входяща първа-изходяща.

2.11.9. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в индивидуалния отчет за финансовото състояние, когато Групата стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този активи или пасив.

а) Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата. Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Групата за тяхното управление. Групата първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката.

Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Групата е приложила практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. Групата рекласифицира финансови активи само при промяна на бизнес модела си.

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, финансовият актив трябва да поражда парични потоци, които представляват „само плащания по главницата и лихвата“ (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Групата за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който тя управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци, Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Групата се е ангажирала да купи или продаде актива.

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

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти);
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти);
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти);
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Групата оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условието на договора за финансовия актив поражда парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата. Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Групата включват търговски и други вземания, срочни депозити и пари в банкови сметки.

Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (дългови инструменти)

Групата оценява дълговите си инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако са удовлетворени и двете условия, посочени по-долу:

- Финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел с цел както неговото притежание с оглед събиране на договорните парични потоци, така и продажбата му; и
- На посочените дати договорните условия на финансовия актив поражда парични потоци, които представляват единствено плащания по главницата и лихвата върху неиздължената сума на главницата.

По отношение на дълговите инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, приходите от лихви, валутната преоценка и загубите от обезценка или тяхното възстановяване се признават в печалбата или загубата и се изчисляват по същия начин както тези за финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност. Останалите промени в справедливата стойност се признават в

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

друг всеобхватен доход. При отписване кумулативната промяна в справедливата стойност, призната в друг всеобхватен доход, се отнася в печалбата или загубата.

Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (капиталови инструменти)

При първоначалното им признаване Групата може да избере да класифицира неотменимо като капиталови инструменти, определени по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, когато те отговарят на изискванията за собствен капитал съгласно МСС 32 Финансови инструменти: представяне и когато не се държат с цел търгуване. Класификацията се определя на база индивидуален инструмент. Тези инвестиции в капиталови инструменти се държат със средносрочна до дългосрочна цел и съответно Групата е избрала да ги определи като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, тъй като счита, че признаването на краткосрочните промени в справедливата стойност на тези инструменти в печалбата или загубата не съответства на дългосрочния хоризонт, в който Групата ги държи.

Печалбите и загубите от тези финансови активи никога не се „рециклират“ в печалбата или загубата. Дивидентите се признават като приходи в отчета за всеобхватния доход, когато правото върху плащането бъде установено, с изключение на случаите, когато Групата извлича ползи от тези постъпления като възстановяване на част от цената на придобиване на финансовия актив, в който случай печалбите се отчитат в друг всеобхватен доход. Капиталовите инструменти, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, не са обект на тест за обезценка.

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови активи, които не отговарят на изискванията за класификация по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход и финансови активи, определени при първоначалното им признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или финансови активи, които задължително се изисква да бъдат оценявани по справедлива стойност. Деривативите, включително отделените внедрени деривативи, се класифицират като държани за търгуване, освен ако не са определени като ефективни хеджингови инструменти. Финансови активи с парични потоци, които не представляват единствено плащания по главницата и лихвата, се класифицират и оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата, независимо от бизнес модела. Независимо от критериите за дълговите инструменти, които следва да бъдат класифицирани по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, както е описано по-горе, дълговите инструменти могат да бъдат определени като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата

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

при първоначалното им признаване, ако така се елиминира или се намалява съществено счетоводното несъответствие.

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се отнасят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, като нетните промени в справедливата стойност се признават в отчета за всеобхватния доход.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Групата), когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Групата е поела задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Групата е прехвърлила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Групата нито е прехвърлила, нито е запазила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато Групата е прехвърлила правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпила в споразумение за прехвърляне, тя прави оценка на това дали и до каква степен е запазила рисковете и ползите от собствеността. Когато тя нито е прехвърлила, нито е запазила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлила контрола върху него, тя продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него.

В този случай Групата признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Групата е запазила. Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по пониската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаградението, което може да се изиска Групата да изплати. Групата прилага същите политики относно отписването и за обезценените финансови активи.

Обезценка на финансови активи

Допълнителни оповестявания, свързани с обезценката на финансовите активи, са предоставени и в следните приложения:

- Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на Групата. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност (Бележка 2.12.17);
- Търговски и други вземания (Бележка 3.10).

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

Групата признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Групата очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

ОКЗ се признават на три етапа. За експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се признават за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за очаквана кредитна загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента). Значително повишаване на кредитния риск се наблюдава при значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга (просрочие повече от 30 дни) се приемат като индикатор, че активът следва да бъде обезценено.

По отношение на паричните средства и паричните еквиваленти Групата прилага кредитните рейтинги на банките, за да изготви анализа за обезценка, както и публично достъпна информация за вероятност от неизпълнение, съответстваща на рейтингите. Групата използва исторически опит, за да определи загубата при неизпълнение. Тъй като не са установени индикации за значително увеличение в кредитния риск, Групата определя очакваната загуба за обезценка в рамките на 12 месеца.

Групата счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение на 90 дни. В определени случаи обаче тя може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Групата да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Всички финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, подлежат на колективна обезценка, с изключение на тези, които са в неизпълнение (фаза 3).

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, вкл. деривативи или като финансови пасиви по амортизирана стойност, вкл. заеми и други привлечени средства и търговски и други задължения, както е уместно.

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

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Групата включват търговски и други задължения, банкови заеми и задължения по лизинг.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както е описано по-долу:

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за търгуване, и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансовите пасиви се класифицират като държани за търгуване, ако са придобити с цел повторна покупка в близко бъдеще. Печалбите или загубите по пасиви, държани за търгуване, се признават в отчета за всеобхватния доход.

Финансови пасиви, определени при първоначално признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят като такива към датата на първоначално признаване, само ако са изпълнени критериите на МСФО 9. Групата не е определила никакви финансови пасиви като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Финансовите пасиви по амортизирана стойност на Групата се отчитат по амортизирана стойност след прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при свършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход.

Основните финансови инструменти, включени в консолидирания отчет за финансовото състояние на Групата, са представени по-долу.

Търговски и други вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки и услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в

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

размер на дължимото безусловно възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране.

Групата държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Бъдещите парични потоци, определени за група от финансови активи, които колективно се оценяват за обезценка се определят на база на историческа информация, касаеща финансови активи с характеристики на кредитния риск подобни на характеристиките на групата финансови активи.

Активи, на които се прави индивидуална обезценка не влизат в група за обезценка.

Групата използва опростен подход при отчитането на обезценките на търговските и други вземания и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. При определянето на очакваните кредитни загуби за търговските вземания, Групата използва матрица.

При оценяването на очакваните кредитни загуби по търговските вземания, Групата използва натрупания си опит в областта на кредитните загуби по търговски вземания, за да оцени приблизително очакваните кредитни загуби за целия срок на финансовите активи.

Задължения по заеми

Задълженията по заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в печалбата или загубата по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбата или загубата на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Заемите се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие по

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

амортизирана стойност, като се използва методът на ефективният лихвен процент.

2.11.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти – краткосрочните депозити в банки, чиито оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца. Консолидираният отчет за паричните потоци се представя по прекия метод.

Паричните средства и еквиваленти се представят последващо по амортизирана стойност, без натрупания коректив за очаквани кредитни загуби.

2.11.11. Лизинг

На датата на влизане на договора в сила, Групата преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. А именно, дали договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

Групата като лизингополучател

Групата прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги (т.е. лизинги със срок на лизинговия договор до 12 месеца) и лизингите на активи с ниска стойност. Групата признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

Активи с право на ползване

Групата признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения.

Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, приблизителна оценка на разходите, които ще бъдат понесени от лизингополучателя при демонтажа и преместването на актива, възстановяване на площадката, върху която се намира той или възстановяване на актива до състоянието, което се изисква съгласно условията на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за срока на лизинга.

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към Групата, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива.

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

Задължения по лизинг

От началната дата на лизинга Групата признава задължения по лизинг, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност.

Лизинговите плащания включват също цената на упражняване на опция за закупуване, за която в разумна степен е сигурно, че ще бъде упражнена от Групата а, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на Групата на опция за прекратяване.

Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като разходи през периода, в който възникне събитието или условието, което задейства плащането.

При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания Групата използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

Групата прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги по отношение на краткосрочните си лизинги на сгради (например, лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). Групата прилага и освобождаването от признаване на лизинги на активи с ниска стойност за лизингите на офис оборудване, което се счита за такова с ниска стойност. Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност се изписват като разход на линейна база за срока на лизинга.

2.11.12.Провизии

Провизии се признават, когато Групата 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

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

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

Групата начислява провизии за гаранционно поддържане. Задълженията за провизии за гаранционно поддържане се начисляват на база на най – добрата преценка на ръководството за евентуалния размер на разходите, които Групата ще понесе при настъпване на гаранционно събитие, основавайки се на натрупания опит за продадени стоки/продукти.

2.11.13. Задължения към наети лица

Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Групата да превежда начислените суми по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

Платен годишен отпуск

Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, съгласно Кодекса на труда и неговите вътрешни правила, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Групата му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в Групата е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в Групата над десет последователни години.

По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Оценяването на дългосрочните доходи на персонала се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на отчета за финансовото състояние се прави от лицензирани актюери. Признатата сума в отчета за финансовото състояние е настоящата стойност на задълженията Преоценките на пасива по плана с дефинирани доходи (актюерската печалба или загуба), произтичащи от опита и промените в актюерските финансови и демографски предположения, се признават през друг всеобхватен доход в капитала като резерв за задължения при пенсиониране. Освободените от този резерв суми се трансферират през друг всеобхватен доход в неразпределената печалба.

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

2.11.14. Регистриран акционерен капитал и резерви

Групата е възприела 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 собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложеният от тях капитал през периода.

Алтерко АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на Дружеството-майка. Акционерите отговарят за задълженията на Дружеството-майка до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по несъстоятелност или ликвидация. Дружеството-майка отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Собственият капитал е остатъчната стойност на активите на дружествата от Групата след приспадането на всичките им 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 – формира се като разлика между приходите и начислените за тях разходи.

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

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава на Дружеството-майка Алтерко АД, е длъжно да формира резерви за сметка на:

- най- малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата достигнат 10 на сто от акционерния капитал;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);

Обратно изкупените собствени акции са представени в консолидирания отчет за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване), като с брутната им покупна цена е намален собствения капитал на Групата. Печалбите или загубите от продажбата на обратно изкупените собствени акции се представят директно в собствения капитал на Групата, към компонента “Обратно изкупени акции”.

През минали периоди Групата отчита плащания на база акции към служителите в българските дъщерни

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

дружества. Плащанията на базата на акции на служители във връзка с предоставени услуги се уреждат чрез инструменти на собствения капитал. Предадените капиталови инструменти се оценяват по справедливата им стойност към датата на предоставяне. Разходът за плащания на базата на акции се признава през периода, за който услугите са получени.

Резерв от преизчисление на валутата на представената чуждестранна дейност – възниква от нетните ефекти от превалутирането на отчетите на дъщерните дружества в чужбина от техните функционални валути в български лева, с цел тяхното консолидиране.

Преоценъчният резерв е формиран от разликата между предишната балансова стойност на дългосрочните финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход и справедливите им стойности към датата на настоящия консолидиран финансов отчет.

2.11.15. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущите данъци върху печалбата на българските дружества са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Номиналната данъчна ставка в България за 2022 г. и 2023 г. е 10%.

Дъщерните дружества в чужбина се облагат съгласно изискванията на съответните данъчни законодателства по държави, при следните номинални данъчни ставки:

Държава	Номинална данъчна ставка за година	
	2023	2022
Германия	15,825%	15,825%
САЩ	15-35%	15-35 %
Словения	19%	-

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Групата ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило.

За събития, които засягат печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат в консолидирания отчет за всеобхватния доход.

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

За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати консолидирания отчет за всеобхватния доход.

В консолидирания отчет за финансовото състояние отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане в страната.

Към 31.03.2023 г. Групата признава отсрочени данъци върху печалбата за българските дружества, оценени при данъчна ставка 10% и за словенското дружество, оценени при данъчна ставка 19%.

2.11.16. Доход 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 времевиya фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

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

2.11.17. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Групата.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

В процеса на прилагането на счетоводната политика ръководството на Групата извършва преценки, които оказват значителен ефект върху настоящия финансов отчет. Такива преценки по дефиниция рядко са равни на действителните резултати.

В резултат от тяхната същност, те се подлагат на постоянен преглед и актуализация и обобщават историческия опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които ръководството вярва, че са разумни при съществуващите текущи обстоятелства.

Преценките и предположенията, които носят значителен риск да доведат до съществена корекция в преносните стойности на активите и пасивите през следващите отчетни периоди, са изложени по-долу.

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на

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

доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Групата е изготвила актюерска оценка за задълженията за пенсиониране и ги е отразило в консолидирания финансов отчет към края на 2022 г. (бележка 3.17). Към края на текущия отчетен период дружеството не е изготвило нова актюерска оценка.

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

Отчитането на имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техния очакван полезен живот и преносни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Групата.

Обезценка на вземания

Ръководството оценява обема и периода на очакваните бъдещи парични потоци, свързани с вземания, въз основа на опит спрямо текущи обстоятелства. Поради присъщата несигурност на тази оценка, действителните резултати могат да се различават от очакваните. Ръководството на Групата преглежда оценките от предходни години и ги съпоставя с действителните резултати от предходни години.

Групата използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Групата използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководството на Групата организира преглед за обезценка на имотите, машините и съоръженията.

Към 31 март 2022 г. е направен такъв преглед, в резултат на което ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка. Във финансовия отчет не е отчетена загуба от обезценка на имоти, машини и съоръжения.

Обезценка на материални запаси

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководството на Групата извършва преглед и анализ на наличните материални запаси. Прави се преглед и анализ на всички налични материални запаси по отношение на основни показатели – еднородност, търговски вид, срок на годност и т.н., и определя експертни цени. Предложените експертни цени са съобразени с достигнатите цени по сключени договори за реализация на вътрешния и външните пазари, динамиката на търсенето и предлагането на материалните запаси, последните ценови равнища и тенденции при сделки с аналогични материални запаси. За изчисляването на нетната реализируема стойност на отделните видове материални запаси от експертно определените продажни цени се изключват предполагаемите преки разходи, свързани с

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

продажбите. При оценка на наличните материални запаси, за които има сключени договори за продажби, нетната реализируема стойност се определя на база цената по договор, намалена с разходите за продажби. Материални запаси, необвързани с договори за продажби, се оценяват в зависимост от предположенията за възможностите за тяхната бъдеща реализация. На база на този преглед и анализ към 31 декември 2022 г. комисията не е направена обезценка на наличните материални запаси.

Обезценката на материалните запаси се изчислява като разлика между тяхната отчетна стойност, посочена в Отчета за финансовото състояние преди прегледа и анализа, и нетната им реализируема стойност, определена на база експертните цени по посочения по-горе начин.

Данъци върху дохода

Дружествата от групата са данъчни субекти, попадащи под юрисдикцията на данъчната администрация в страната в която оперират. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определяне на данъчната провизия. Съществуват множество примери, за които окончателно определеният данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружествата от групата признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база преценката на ръководството на съответното дружество и на Групата. Когато окончателният данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху текущия данък върху дохода и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

Лизинг

Определяне на срока на лизинга за договори с опции за подновяване и прекратяване - Групата като лизингополучател

Групата определя срока на лизинга като неотменимия срок на лизинга, заедно с каквито и да било периоди, обхванати от опция за удължаването му, ако е сигурно в разумна степен, че опцията ще бъде упражнена, или каквито и да било периоди, обхванати от опция за прекратяването на лизинга, ако е сигурно в разумна степен, че опцията няма да бъде упражнена (бележка 3.16).

2.11.18. Справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Групата изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Групата използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно.

Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.

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

- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Групата признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната. През първото тримесечие на 2023 г. и 2022 г. няма трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в съответните приложения.

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

3. Бележки към консолидирания отчет за финансовото състояние

3.01. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Машини и Съоръже ния	Транспор тни средства	Компютъ рна техника	Офис оборудване	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
01.01.2022									
Отчетна стойност	1 476	3 032	912	452	257	57	242	55	6 483
Амортизация	-	(213)	(763)	(382)	(228)	(21)	(78)	-	(1 685)
Балансова стойност	1 476	2 819	149	70	29	36	164	55	4 798
Придобивания (отчетна стойност)	-	56	18	6	46	84	2	57	269
Покупка	-	56	18	6	46	84	2	57	269
Намаления (балансова стойност)	-	-	(38)	-	-	-	(48)	(45)	(131)
Продажба	-	-	(38)	-	-	-	(48)	-	(86)
Отписана балансова стойност на активи на продадени инвестиции	-	-	-	-	-	-	-	(45)	(45)
Амортизация за периода	-	(120)	(105)	(43)	(30)	(21)	(27)	-	(346)
Изменения на амортизацията	-	-	-	-	5	-	58	-	63
Амортизация на отписаните активи	-	-	-	-	5	-	58	-	63
31.12.2022									
Отчетна стойност	1 476	3 088	892	458	303	141	196	67	6 621
Амортизация	-	(333)	(868)	(425)	(253)	(42)	(47)	-	(1 968)
Балансова стойност	1 476	2 755	24	33	50	99	149	67	4 653
01.01.2023									
Отчетна стойност	1 476	3 088	892	458	303	141	196	67	6 621
Амортизация	-	(333)	(868)	(425)	(253)	(42)	(47)	-	(1 968)
Балансова стойност	1 476	2 755	24	33	50	99	149	67	4 653
Придобивания (отчетна стойност)	-	333	100	193	33	9	7	46	721
Покупка	-	-	59	193	33	9	-	46	340
Бизнес комбинация	-	300	9	-	-	-	7	-	316
Друг начин	-	33	32	-	-	-	-	-	65
Намаления (балансова стойност)	-	(11)	-	-	(19)	(10)	(3)	-	(43)
Друг начин	-	(11)	-	-	(19)	(10)	(3)	-	(43)
Амортизация за периода	-	(48)	(7)	(17)	(8)	(5)	(8)	-	(93)
31.03.2023									
Отчетна стойност	1 476	3 410	992	651	317	140	200	113	7 323
Амортизация	-	(381)	(875)	(442)	(261)	(47)	(55)	-	(2 085)
Балансова стойност	1 476	3 029	117	209	56	93	145	113	5 238

Върху земите и сградите притежавани от Групата има учредени договорни ипотечи, във връзка с ползвано банково финансиране от дружествата в България (вижте 3.15)

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

3.02. Нематериални активи

	Програмни продукти	Сертификати ISO и права върху интелектуална собственост	Патенти, лицензи, търговски марки, прототипи и развойна дейност	Други	Разходи за придобиване на НДМА	Общо
01.01.2022						
Отчетна стойност	331	12	3 614	57	125	4 139
Амортизация	(207)	(5)	(783)	(28)	-	(1 023)
Балансова стойност	124	7	2 831	29	125	3 116
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	267	207	1 466	1 940
Покупка	-	-	267	207	370	844
По стопански начин	-	-	-	-	1 096	1 096
Намаления (балансова стойност)	-	-	(346)	-	-	(346)
Отписани прототипи	-	-	(346)	-	-	(346)
Амортизация за периода	(68)	(2)	(532)	(8)	-	(610)
Изменения на амортизацията	-	-	120	-	-	120
31.12.2022						
Отчетна стойност	331	12	3 535	264	1 591	5 733
Амортизация	(275)	(7)	(1 195)	(36)	-	(1 513)
Балансова стойност	56	5	2 340	228	1 591	4 220
01.01.2023						
Отчетна стойност	331	12	3 535	264	1 591	5 733
Амортизация	(275)	(7)	(1 195)	(36)	-	(1 513)
Балансова стойност	56	5	2 340	228	1 591	4 220
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	3	12	629	644
Покупка	-	-	3	12	629	644
Намаления (балансова стойност)	-	(2)	-	-	-	(2)
Друг начин	-	(2)	-	-	-	(2)
Амортизация за периода	(18)	(1)	(132)	(10)	-	(161)
31.03.2023						
Отчетна стойност	331	10	3 538	276	2 220	6 375
Амортизация	(293)	(8)	(1 327)	(46)	-	(1 674)
Балансова стойност	38	2	2 211	230	2 220	4 701

3.03. Активи с право на ползване

	31 март 2023			31 декември 2022		
	Транспортни средства	Сгради	Общо	Транспортни средства	Сгради	Общо
В началото на периода						
Отчетна стойност	394	108	502	232	9	241
Амортизация	(183)	(23)	(206)	(124)	(9)	(133)
Балансова стойност	211	85	296	108	-	108
Придобивания (отчетна стойност)	3	-	3	162	99	261
Нов лизинг	3	-	3	162	99	261
Намаления (балансова стойност)	-	-	-	-	-	-
Отписани	-	-	-	-	-	-
Амортизация за периода	(21)	(8)	(29)	(58)	(14)	(72)
Балансова стойност в края						
Отчетна стойност	397	108	505	394	108	502

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

Амортизация	(204)	(31)	(206)	(183)	(23)	(206)
Балансова стойност	193	77	270	211	85	296

Групата има сключени лизингови договори за наемане на офис площи и транспортни средства, използвани в дейността, за които е признала в консолидирания отчет за финансовото състояние активи с право на ползване.

3.04. Репутация

Наименование	31 март 2023	31 декември 2022
Shelly USA., САЩ	34	34
Алтерко Пропъртис ЕООД	126	126
GOAP, Slovenia	3 957	-
Общо:	4 117	160

През първото тримесечие на 2023 след придобиване на 60 % от капитала на Словенската IoT компания GOAP групата признава репутацията в размер на 3 957 хил. лв.

Ефективната дата на придобиване на контрол от Групата върху GOAP, Slovenia е 04.01.2023 г. В този консолидиран финансов отчет, придобиването на GOAP, Slovenia е третирано като бизнес комбинация по смисъла на МСФО 3 „Бизнес комбинации“.

Ефект от придобиването (репутация) на 60 % от капитала на словенското дружество, отчетен към 31.03.2023 г.:

	ХИЛ. ЛВ.
Цена на придобиване:	
Платени парични средства	3 912
Платени разходи по сделката	222
Справедлива стойност на придобитите нетни активи:	
Имоти, машини и съоръжения	339
Дългосрочни финансови активи	7
Отсрочени данъчни активи	9
Пари и парични еквиваленти	149
Материални запаси	820
Краткосрочни вземания	766
Отложени разходи и начислени приходи	18
Общо активи	2 108
Дългосрочни задължения	(457)
Краткосрочни задължения	(1 356)
Общо пасиви	(1 813)
Общо разграничими нетни активи	295
Разграничими нетни активи относими към собствениците на компанията-майка	177

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

Репутация, възникваща при придобиване	3 957
Платена цена за придобиване	4 134

Цялото възнаграждение при придобиването на контролен дял в GOAP, Slovenia през януари 2023 г. е платено с парични средства.

Към 31 март 2023 и 31 декември 2022 г. Групата не отчита обезценка на репутациите, формирани при придобиване на посочените дружества.

3.05. Инвестиции в асоциирани дружества

През 2021 г. „Алтерко“ АД учреди асоциирано дружество в Китай – Allterco Asia Ltd., със седалище и адрес на управление в Шънджън, провинция Гуандун. Капиталът на това дружество е CNY 100 000, като участието на Алтерко АД е 30% (8 хил. лв.), с възможност за придобиване на допълнителни до 50% и достигане до контролен пакет в размер до 80%, по преценка на „Алтерко“ АД. Към 31.03.2023 и към датата на издаване на този консолидиран финансов отчет, Ръководството смята този проект за високорисков и поради тази причина засега няма планове да упражни опцията.

Движението на инвестициите в асоциирани дружества е както следва:

	31 март 2023	31 декември 2022
Салдо на 01 януари	158	40
Дял в текущата печалба за периода	34	118
Салдо в края на периода	192	158

3.06. Други дългосрочни капиталови инвестиции

	31 март 2023	31 декември 2022
Обикновени поименни акции- Link Mobility Group AS, в началото на периода	830	2 624
Увеличение	28	-
<i>Резерви от последваща оценка на финансови инструменти</i>	28	-
Намаление	-	(1 794)
<i>Продадени финансови инструменти</i>	-	(355)
<i>Ефект от последваща оценка на финансови инструменти</i>	-	(1 439)
Обикновени поименни акции- Link Mobility Group AS, в края на периода	858	830
Други дългосрочни инвестиции	7	-
Общо:	865	830

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

3.07. Дългосрочни търговски вземания

През м. септември 2021 година, Групата е продала бизнеса си, ситуиран, чрез дружествата ALLTERCO PTE, ALLTERCO SDN и ALLTERCO CO. LTD, съответно в Сингапур, Малайзия и Тайланд. Като част от клаузите на договора за продажба, плащането на част от стойността по сделката е разсрочено. 1 027 хил. лв. са дължими след края на септември 2024 г., поради което в настоящия финансов отчет същите са представени като дългосрочно вземане.

3.08. Активи по отсрочени данъци

	<u>31 март 2023</u>	<u>31 декември 2022</u>
Активи по отсрочени данъци		
Отсрочен данък по преоценъчен резерв	65	56
Отсрочен данък по провизирани разходи	43	43
Отсрочен данък по неизползвани отпуски	40	40
Отсрочен данък по обезценка на вземания	46	46
Отсрочен данък по неизплатени доходи на физически лица	128	128
Отсрочен данък по дългосрочни доходи на персонала	13	13
Общо активи	<u>358</u>	<u>349</u>
Пасиви по отсрочени данъци		
Отсрочен данък свързан с прилагане на МСФО 16	(1)	(1)
Общо пасиви	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>
Общо (активи)/пасиви по отсрочени данъци	<u>357</u>	<u>348</u>

3.09. Материални запаси

	<u>31 март 2023</u>	<u>31 декември 2022</u>
Стоки	16 321	18 436
Стоки на път	3 102	3 317
Доставки	1 375	937
Материали	94	312
Общо:	<u>20 892</u>	<u>23 002</u>

Към 31 март 2023 година, в консолидирания отчет за финансово състояние са представени:

- Доставки, представляващи компоненти за производство, закупени по поръчение на Групата, от страна на нейни основни доставчици на производствени услуги, на стойност 1 375 хил. лв. Компонентите са налични в складове на доставчиците, като Групата има права на собственост върху компонентите;

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

- Стоки на път, които не са налични в складове на Групата, но които тя притежава по силата на договорите за покупка.

Политиката на Дружествата от групата е да се стремят да поддържат оптимални складови наличности, равняващи се на прогнозните продажби за няколко месеца напред. Ръководството на Групата счита, че тенденцията в обозримо бъдеще е, складовите наличности да се увеличават в резултат на растящите продажби, както и заради увеличаващият се асортимент от устройства.

3.10. Търговски вземания

	<u>31 март</u> <u>2023</u>	<u>31 декември</u> <u>2022</u>
Вземания от клиенти	21 770	20 302
Отписани вземания	-	(1 486)
Обезценка на вземания от клиенти, нетно	(526)	(526)
Авансово изплатени суми към доставчици	2 906	3 357
Общо:	<u>24 150</u>	<u>21 647</u>

Движението на обезценката на търговските вземания през годината е следното:

	<u>31 март</u> <u>2023</u>	<u>31 декември</u> <u>2022</u>
Обезценка в началото на периода	526	237
Възстановена и отписана обезценка	-	(152)
Начислена обезценка за периода	-	441
Обезценка в края на периода, нетно	<u>526</u>	<u>526</u>

През юни 2022 г. бе постигнато споразумение с Link Mobility Group, Норвегия, за изплащане на просрочената последна вноска във връзка с продажбата на европейския телекомуникационен бизнес на Алтерко АД, за която бе образувано арбитражно производство пред Международния Арбитраж във Виена. В резултат на споразумението Link Mobility Group заплати 2 151 хил. лв. от дължимата сума, а остатъкът от 903 хил. лева е отписан. Представената по-горе възстановена и отписана обезценка е свързана с това споразумение.

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

3.12. Други вземания

	31 март 2023	31 декември 2022
ДАНЪЧНИ ВЗЕМАНИЯ, в това число:	1 298	3 515
ДДС за възстановяване	1 294	3 447
Авансови вноски за корпоративен данък	4	68
ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ, в това число:	224	107
Вземания от персонала	1	-
Депозити в търговски дружества и гаранции	127	104
Подотчетни лица	96	3
Общо:	1 522	3 622

3.13. Краткосрочни финансови активи

Към края на 2022 г. Групата отчита краткосрочни финансови активи в размер на 175 хил. лв., които включват разходи за правни и консултантски услуги, свързани с придобиването на словенската компания GOAP. След успешно приключване на сделката в началото на 2023 г. тези разходи са добавени към стойността на инвестицията (виж бележка 3.04).

3.14. Пари и парични еквиваленти

	31 март 2023	31 декември 2022
Парични средства в брой	23	24
Парични средства в разплащателни сметки	33 427	24 114
Дебитни карти	12	12
Други парични средства	77	3 988
Парични еквиваленти	10	10
Общо:	33 549	28 148

Други парични средства към края на 2022 г. представляват средства предназначени за придобиване на словенската компания GOAP, които са преведени по сметка на нотариус в Словения (escrow account). Към 31.03.2023 другите парични средства представляват депозит в немското дружество от групата.

	31 март 2023	31 декември 2022
По видове валути		
евро	23 336	13 160
лева	6 720	5 744
Щатски долари	3 486	8 640
Други	7	604
Общо:	33 549	28 148

Паричните средства на Групата са по банкови сметки при банки със стабилни дългосрочни рейтинги.

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

Ръководството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност на очакваните кредитни загуби е определена като несъществена и не е начислена в консолидирания финансов отчет на Групата към 31 март 2023 година. По-голямата част от паричните средства по банкови сметки се съхраняват в една банка (Кей Би Си Банк АД).

3.15. Предплатени разходи

	31 март 2023	31 декември 2022
Информационно обслужване	31	26
Застраховки	49	68
Лицензи / сертификати	282	260
Членски внос	48	52
Абонаменти	50	49
Изложения	31	48
Други	6	9
Общо	497	512

3.16. Банкови заеми

Амортизируемата част на банковите заеми е както следва:

	31 март 2023	31 декември 2022
Кей Би Си Банк, в т.ч.:	1 543	1 615
– до една година	295	293
– над една година	1 248	1 322
Банка ДСК ЕАД	336	392
– до една година	225	226
– над една година	111	166
Друго краткосрочно финансиране в Shelly., USA	146	149
Друго краткосрочно финансиране в GOAP Slovenia	59	-
Общо банкови заеми – нетекуща част:	1 359	1 488
Общо банкови заеми – текуща част:	725	668

Банка	Кей Би Си Банк АД
Дата на договора:	25 август 2017 г.
Договорен размер на кредита:	1 620 000
Оригинална валута	евро
Цел	Финансиране на до 90% (без ДДС) от окончателната цена на всички дружествени дялове, представляващи 100% от капитала на Солидарния длъжник Алтерко Пропъртис ЕООД, определена в сключен между Кредитополучателя и Джей Еф Си Дивелъпмънтс ООД Договор за прехвърляне на дружествените дялове в Окончателен Договор

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

Краен срок на погасяване на 10.02.2028

Обезпечение: Ипотека на недвижим имот, собственост на „Алтерко Пропъртис“ ЕООД, солидарен длъжник - „Алтерко Пропъртис“ ЕООД, залог на всички банкови сметки на Алтерко АД при банката

Кредитор	Банка ДСК АД
Дата на договора	28 септември 2020 г.
Общ размер	450 000 хил. евро
Цел	финансиране на 90% от разходите за покупка на недвижим имот
Валута	евро
Фиксиран падеж	28 септември 2024 г.
Обезпечение	Ипотека на недвижим имот собственост на “Алтерко Пропъртис” ЕООД

Дъщерното дружество Shelly USA, САЩ ползва финансиране по фирмена кредитна карта

Новопридобитото дъщерно дружество GOAP Slovenia ползва краткосрочно финансиране под формата на краткосрочен банков заем

Дружество от Групата има договорено банково финансиране под формата на овърдрафт, което не е използвано през отчетния период. Подробности за параметрите на предоставеното финансиране са представени в т. 5.

3.17. Задължения по лизинг

	31 март 2023			31 декември 2022		
	До една година	Над една година	Общо	До една година	Над една година	Общо
Задължение по финансов лизинг	118	55	173	129	61	190
Оперативен лизинг	34	257	291	32	96	128
Общо:	152	312	464	161	157	318

Представените в консолидирания отчет за финансовото състояние задължения по договори за лизинг, включват и задълженията на Групата по договори за наем на офиси и транспортни средства, които са признати, в съответствие с изискванията на МСФО 16 Лизинг.

3.18. Дългосрочни задължения към персонала

Към 31 декември 2022 година Групата е начислила задължения за план с дефинирани доходи при пенсиониране в размер на 112 хил. лв. Сумата на задължението е определена на база на актюерска оценка, базирана на допускания за смъртност, инвалидност, вероятност за напускане, ръст на заплатите и други. Към 31 март 2023 стойността на дългосрочното задължение към персонала остава на стойност 112 хил. лв. (бележка 3.17).

Движенията на настоящата стойност на плановете с дефинирани доходи при пенсиониране са както

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

следва:

	31 март 2023	31 декември 2022
Задължения в началото на периода	-	-
Изплатени задължения през периода	-	-
Разходи признати в печалбите или загубите		
Разходи по текущ трудов стаж	111	111
Финансови разходи по бъдещи задължения	1	1
Актьорски загуби признати в друг всеобхватен доход	-	-
Задължения в края на периода	112	112

При преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналот има право на обезщетение в размер до две месечни работни заплати, увеличени със 100 % при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж.

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- процент на текучество на персонала на Групата през последните няколко години;
- смъртност на населението на България през периода 2019 – 2021 година съгласно данните на Националния статистически институт;
- статистически данни на Националния център за здравна информация относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

3.19. Търговски задължения

	31 март 2023	31 декември 2022
Доставчици	4 042	1 797
Клиенти по аванси	-	94
Общо:	4 042	1 891

3.20. Задължения към персонала и осигуряването

	31 март 2023	31 декември 2022
Задължения към персонала	618	1 213
Задължения по неизползвани отпуски	579	624
Общо:	1 197	1 837

	31 март 2023	31 декември 2022
Задължения към осигурителни предприятия	311	204

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

3.21. Данъчни задължения

	<u>31 март 2023</u>	<u>31 декември 2022</u>
Корпоративен данък	1 570	479
Данък върху добавената стойност	551	797
Данъци върху дохода	78	51
Задължения към митници	184	710
Други данъци	38	37
Общо:	<u>2 421</u>	<u>2 074</u>

3.22. Други задължения

	<u>31 март 2023</u>	<u>31 декември 2022</u>
Задължения за съучастия	505	535
Провизии за гаранционно обслужване	502	502
Гаранции/Депозити наеми	63	61
Други задължения	513	-
Общо други задължения	<u>1 583</u>	<u>1 098</u>

3.23. Регистриран капитал

Алтерко АД е регистрирано през 2010 година. Основният капитал на Дружеството-майка към 31 декември 2022 и 31 март 2023 г. е в размер на 17,999,999 (седемнадесет милиона деветстотин деветдесет и девет хиляди деветстотин деветдесет и девет) лева и е разпределен в 17,999,999 (седемнадесет милиона деветстотин деветдесет и девет хиляди деветстотин деветдесет и девет) обикновени поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка. Основният капитал е изцяло внесен чрез четири вноски:

Първата емисия е направена при учредяването на Дружеството-майка под формата на непарична вноска в размер на 50 000 лева, която има за предмет обикновени поименни акции с право на глас от капитала на Теравойс АД.

През 2010 г. е направена втора непарична вноска на стойност 5 438 000 лв., която има за предмет акции от капитала на Тера Комюникейшънс АД, с парични оценка на обща стойност 5 438 000

В края на 2015 г. е издадена 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.

В края на 2016 капиталът на Алтерко“ АД бе увеличен с нова емисия в размер на 1 500 000 (един милион и петстотин хиляди) акции въз основа на успешно проведено първично публично предлагане, съгласно Проспект за публично предлагане на акции, потвърден от Комисията за финансов надзор с Решение № 487–Е от 08.07.2016 г. вписано в Търговския регистър под № 20161108100414 от 08.11.2016 г.

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

През 2020 г. капиталът на Дружеството-майка е увеличен чрез парични вноски на обща стойност 2 999 999 (два милиона деветстотин деветдесет и девет хиляди деветстотин деветдесет и девет) срещу записани и заплатени 2 999 999 бр. (два милиона деветстотин деветдесет и девет хиляди деветстотин деветдесет и девет) безналични обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност един лев в следствие на процедура по публично предлагане на нова емисия акции. Публичното предлагане на акции от увеличението на капитала на „Алтерко“ АД е проведено в периода 28.09.2020 г. – 30.10.2020 г. въз основа на Проспект, ведно с допълненията към него, потвърден от Комисията за финансов надзор с Решение № 148-Е от 18.02.2020 г., Решение № 405-Е от 11.06.2020 г., Решение от № 601-Е от 13.08.2020 г. и Решение № 791-Е от 29.10.2020.

Към 31.03.2023 акционери в дружеството са:

Име/наименование	Брой акции:	% в капитала
Светлин Тодоров	5 847 120 бр.	32.48%
Димитър Димитров	5 847 120 бр.	32.48%
Лица, притежаващи под 5 % от капитала		
Други физически и юридически лица	6 305 759 бр.	35.04%
Общо	17 999 999 бр.	100.00%

На 30.06.2022 г. Алтерко АД придоби 40 000 броя собствени акции при цена от 19.50 лв. за акция, (общо за 780 хил. лв.) представляващи 0.22% от регистрирания капитал чрез извънборсови сделки (ОТС сделки) от двама независими акционери.

3.24. Неразпределена печалба

	За периода, приключващ на 31 март 2023	За периода, приключващ на 31 декември 2022
Салдо на 01 януари	55 117	26 938
Нетна печалба (на собственици на компанията майка)	6 036	17 434
Разпределение на печалбата за дивиденди	-	(1 800)
Ефект от бизнес комбинация	(1 202)	-
Други изменения	-	160
Салдо в края на периода	59 951	55 117

3.25. Законови резерви

	За периода, приключващ на 31 март 2023	За периода, приключващ на 31 декември 2022
Салдо на 01 януари	1 800	1 800
Ефект от бизнес комбинация	1 004	-
Салдо в края на периода	2 804	1 800

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

3.26. Премияен резерв

Към 31 март 2023 година и 31 декември 2022 г., резервите от емисия на акции са в размер на 5 403 хил. лв. Те са формирани от превишението на постъпленията от издадени през 2020 година нови акции над тяхната номинална стойност, в размер на 6 000 хил. лв., намалена с разходите, свързани с увеличението на капитала, в размер на 297 хил. лв., и са намалени с 300 хил. лв., които са прехвърлени към Законови резерви с решение на Общото събрание на акционерите проведено на 28 юни 2021 г.

3.27. Преоценъчен резерв

	За периода, приключващ на 31 март 2023	За периода, приключващ на 31 декември 2022
Салдо в началото на периода	(507)	1 036
Резерв прехвърлен към неразпределена печалба	-	(160)
Резерв, свързан с дългосрочни капиталови инструменти по справедлива стойност	35	(1 439)
Други изменения	-	56
Салдо в края на периода	(472)	(507)

Резервът, свързан с дългосрочни капиталови инструменти е намален с 35 хил. лв. в резултат от преоценка по справедлива стойност на другите дългосрочни капиталови инструменти към 31 март 2023 г.

4. Бележки към консолидирания отчет за всеобхватния доход

4.01. Приходи от продажби и себестойност на продажбите

	За периода, приключващ на 31 март 2023			За периода, приключващ на 31 март 2022		
	Устройст ва	Услуги и наеми	Общо	Устройства	Услуги и наеми	Общо
ПРИХОДИ	27 595	13	27 608	17 131	19	17 150
<i>Балансова стойност на продадени стоки</i>	(12 434)	-	(12 434)	(7 795)	-	(7 795)
<i>Себестойност</i>	(207)	-	(207)	(49)	(39)	(88)
СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ	(12 641)	-	(12 641)	(7 844)	(39)	(7 883)
БРУТНА ПЕЧАЛБА	14 954	13	14 967	9 287	(20)	9 267

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

4.03. Други приходи от дейността

	За периода, приключващ на 31 март 2023	За периода, приключващ на 31 март 2022
Наеми и режимни	-	11
Отписани задължения	27	5
Финансирания/ компенсация за цена на тока	5	7
Приходи от валутни операции и валутно – курсови разлики, нето	-	346
Други приходи от дейността	9	29
Общо:	41	398

4.04. Административни разходи

	За периода, приключващ на 31 март 2023	За периода, приключващ на 31 март 2022
Разходи за материали	(113)	(87)
Разходи за външни услуги	(2 511)	(904)
Разходи за амортизации	(156)	(251)
Разходи за персонал	(4 036)	(3 026)
Други административни разходи	(13)	(21)
Общо:	(6 829)	(4 289)

4.05. Други разходи за дейността

	За периода, приключващ на 31 март 2023	За периода, приключващ на 31 март 2022
Отписани вземания	(76)	(52)
Банкови такси	(115)	(19)
Разходи за създаване на прототипи	(15)	(6)
Лихви, глоби и неустойки	(3)	(22)
Други	(12)	(8)
Общо:	(221)	(107)

4.06. Финансови разходи

	За периода, приключващ на 31 март 2023	За периода, приключващ на 31 март 2022
Разходи по валутни операции	(224)	-
Лихви по лизинг	(2)	(2)
Лихви по заеми	(15)	(13)
Банкови финансови услуги	-	(29)

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

Общо:

(241)

(44)

4.07. Разход/Икономия за данъци

	За периода, приключващ на 31 март 2023	За периода, приключващ на 31 март 2022
Текущи разходи за данъци	(1 095)	(589)
Данъчен ефект от временни данъчни разлики	-	-
Разход /(приход) за данъци върху печалбата	(1 095)	(589)

5. Условни задължения и ангажименти

Към 31.03.2023 г, условните задължения и ангажименти включват:

Договор	Анекс	Кредитор	Длъжни к	Солидарен длъжник / Поръчител	Сума/ Лимит	Финансови условия	Срок	ОБЕЗПЕЧЕНИЕ предоставено от кредито- получателя
Инвестиционен кредит 25.08.2017 г. Договор по реда на чл. 114, ал. 10 ЗППЦК	Анекси 1/ 31.10.2018	Райфайзен банк България ЕАД	Алтерко АД	Алтерко Пропъртис ЕООД – солидарен длъжник	3 168 хил. лв. (1 620 хи л. евро)	Фиксирана лихва за целия период 3 % годишно; Комисийна за управление	10.02.2028 г.	Ипотека на недвижим имот, собственост на Алтерко Пропъртис ЕООД; Залог на вземания по банкови сметки на дружеството в банката. Залог по ЗДФО;
Овърдрафт 30.09.2019 – договор по реда на чл. 114, ал. 10 ЗППЦК	Анекси 1/ 28.08.2020	Райфайзен банк България ЕАД	Алтерко Роботик с ЕООД	Алтерко АД – поръчител	1 956 хил. лв. (1 000 хил. евро)	Едномесечен EURIBOR, увеличен с 2.5 пункта, но не по-малко от 2.5%; комисийна за управление; комисийна за ангажимент; комисийна за издаване на гаранции;	29.09.2023 г.	Залог на вземания по сметки;
Договор за стандартен инвестиционен кредит № 2757 от 28.09.2020 г.	-	Банка ДСК АД	Алтерко Пропъртис ЕООД	Алтерко Трейдинг ЕООД – солидарен длъжник	880 хил. лв. (450 хил. евро)	Годишна лихва, формирана от променлив лихвен процент 1m EURIBOR+2,1% надбавка, но е не по-малко от 2,1%; годишна такса управление;	28.09.2024 г.	Ипотека на недвижим имот, собственост на Алтерко Пропъртис ЕООД; Залог върху вземания по банкови сметки на “Алтерко Пропъртис” ЕООД и “Алтерко Трейдинг” ЕООД в банка ДСК.

На 29.07.2022 „Алтерко“ АД сключи с четиримата собственици на капитала на GOAP d.o.o. (“GOAP”) (едно юридическо и три физически лица) обвързващо предварително споразумение (Term Sheet)

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

относно основните условия и срокове за придобиването на Словенския IoT доставчик. Сделката е финализирана на 04.01.2023 г. (за повече информация вижте бележка 1.4).

Към 31.12.2022 г, условните задължения и ангажименти включват:

Договор	Анекс	Кредитор	Длъжник	Солидарен длъжник / Поръчител	Сума/ Лимит	Финансови условия	Падеж	ОБЕЗПЕЧЕНИЕ предоставено от кредито-получателя
Инвестиционен кредит 25.08.2017 г. Договор по реда на чл. 114, ал. 10 ЗППЦК	Анекси 1/ 31.10.2018	Кей Би Си Банк АД	Алтерко АД	Алтерко Пропъртис ЕООД – солидарен длъжник	3 168 хил. лв. (1 620 хи л. евро)	Фиксирана лихва за целия период 3 % годишно; Комисионна за управление	10.02.2028 г.	Ипотека на недвижим имот, собственост на Алтерко Пропъртис ЕООД; Залог на вземания по банкови сметки на дружеството в банката. Залог по ЗДФО;
Овърдрафт 30.09.2019 – договор по реда на чл. 114, ал. 10 ЗППЦК	Анекси 1/ 28.08.2020	Кей Би Си Банк АД	Алтерко Роботикс ЕООД	Алтерко АД – поръчител	1 956 хил лв. (1 000 хил. евро)	Едномесечен EURIBOR, увеличен с 2.5 пункта, но не по-малко от 2.5%; комисионна за управление; комисионна за ангажимент; комисионна за издаване на гаранции;	29.09.2023 г.	Залог на вземания по сметки на дружеството в банката;
Договор за стандартен инвестиционен кредит № 2757 от 28.09.2020 г.	-	Банка ДСК АД	Алтерко Пропърти с ЕООД	Алтерко Трейдинг ЕООД – солидарен длъжник	880 хил. лв. (450 хил. евро)	Годишна лихва, формирана от променлив лихвен процент 1m EURIBOR+2,1% надбавка, но не по-малко от 2,1%; годишна такса управление;	28.09.2024 г.	Ипотека на недвижим имот, собственост на Алтерко Пропъртис ЕООД; Залог върху вземания по банкови сметки на “Алтерко Пропъртис” ЕООД и “Алтерко Трейдинг” ЕООД в банка ДСК.

б. Сделки със свързани лица

За отчетния период Алтерко АД няма сключени сделки със заинтересовани лица по смисъла на ЗППЦК.

Алтерко АД не е сключвало сделки със своите дъщерни и асоциирани дружества, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия. Сделките в рамките на обичайната оперативна дейност с дъщерните дружества са изключени за целите на консолидацията.

Ключов управленски персонал

През отчетния период на ключовия управленски персонал в дружествата от Групата са изплатени начислени брутни възнаграждения в общ размер на 258 хил. лв. (31.03.2022: 45 хил. лв.). Изплатените

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

възнаграждения са в съответствие с оповестената Политика за възнагражденията и направените промени в броя и състава на членовете на Съвета на директорите на Дружеството-майка, приети на извънредно общо събрание на акционерите, проведено на 08.04.2022 г.

На проведеното на 13.12.2022 г. Общо събрание на акционерите на Алтерко АД бе прието решение за изменение на политиката за възнаграждения, както и бяха одобрени схеми за предоставяне на членовете на СД на Алтерко АД на променливо възнаграждение в акции на Дружеството-майка за периода 2022 г. – 2025 г.

7. Финансови инструменти по категории

Структура на финансовите активи и пасиви по категории:

31 март 2023					
<i>Финансови активи според отчета за финансовото състояние</i>	Финансови активи, по амортизирана стойност - Парични средства	Финансови активи, по амортизирана стойност	Финансови активи, по справедлива стойност през друг всеобхватен доход	Финансови активи, по справедлива стойност през печалбата или загубата	Общо
Парични средства и еквиваленти	33 549	-	-	-	33 549
Други дългосрочни капиталови инвестиции	-	-	865	-	865
Дългосрочни търговски вземания	-	1 027	-	-	1 027
Търговски вземания	-	21 244	-	-	21 244
Депозити в търговски дружества и гаранции	-	96	-	-	96
ОБЩО ФИНАНСОВИ АКТИВИ	33 549	22 367	865	-	56 781

31 март 2023			
<i>Финансови пасиви според отчета за финансовото състояние</i>	Финансови пасиви, по амортизирана стойност	Финансови пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата	Общо
Задължения по лизинг	464	-	464
Банкови заеми	2 084	-	2 084
Търговски задължения	4 042	-	4 042
Задължения за съучастия	505	-	505
Гаранции	63	-	63
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	7 158	-	7 158

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

31 декември 2022					
Финансови активи според отчета за финансовото състояние	Финансови активи, по амортизирана стойност - Парични средства	Финансови активи, по амортизирана стойност	Финансови активи, по справедлива стойност през друг всеобхватен доход	Финансови активи, по справедлива стойност през печалбата или загубата	Общо
Парични средства и еквиваленти	28 148	-	-	-	28 148
Други дългосрочни капиталови инвестиции	-	-	830	-	830
Дългосрочни търговски вземания	-	1 027	-	-	1 027
Краткосрочни финансови активи	-	175	-	-	175
Търговски вземания	-	19 776	-	-	19 776
Депозити в търговски дружества и гаранции	-	104	-	-	104
ОБЩО ФИНАНСОВИ АКТИВИ	28 148	21 082	830	-	50 060

31 декември 2022			
Финансови пасиви според отчета за финансовото състояние	Финансови пасиви, по амортизирана стойност	Финансови пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата	Общо
Задължения по лизинг	318	-	318
Банкови заеми	2 156	-	2 156
Търговски задължения	1 797	-	1 797
Задължения за съучастия	535	-	535
Гаранции	61	-	61
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	4 867	-	4 867

Справедливите стойности на банковите заеми, които Групата ползва са определени на база на пазарни лихвени проценти, приложим за сходни инструменти със сходен срок.

Групата няма практика да работи с деривативни инструменти.

8. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружествата от Групата могат да бъдат изложени на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (вкл. валутен риск, лихвен риск и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на финансовия риск е фокусирано върху прогнозиране на изменението на финансовите пазари с цел 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 мерки от страна на дружествата в Групата за да не се допуска неоправдана концентрация на даден финансов риск.

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

Управлението на финансовия риск се осъществява текущо под прякото ръководство на управляващите и финансовите експерти на Групата съгласно политика, определена от Съвета на директорите на Дружеството – майка, който е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск. На база на тези принципи са определени конкретните процедури за управление на отделните специфични финансови рискове.

По-долу са описани различните видове финансови рискове, на които са изложени дружествата от Групата, както и възприетият подход при управлението им.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени.

А. Валутен риск

Дружествата от Групата осъществяват своите сделки на вътрешния пазар, в Европейския съюз и в трети страни (Азия и САЩ). Дружествата от Групата осъществяват основните си доставки в български лева, евро и американски долари. За контролиране на валутния риск има въведена система за планиране на доставките от държави в и извън Европейския съюз, както и процедури за наблюдение на движенията в обменните валутни курсове на чуждестранните валути и контрол върху предстоящите плащания.

Таблиците по-долу обобщават експозицията към валутен курс:

	в евро	в щатски долари	в друга чуждестранна валута	в български лева	общо
31 март 2023					
Пари и парични еквиваленти	23 336	3 486	7	6 720	33 549
Дългосрочни търговски вземания	1 027	-	-	-	1 027
Други дългосрочни капиталови инструменти	-	-	865	-	865
Търговски вземания	20 740	168	8	328	21 244
Депозити в търговски дружества	-	-	-	96	96
ОБЩО АКТИВИ	45 103	3 654	880	7 144	56 781
Задължения по лизинг	291	-	-	173	464
Банкови заеми	1 938	146	-	-	2 084
Търговски задължения	2 451	939	-	652	4 042
Задължения за съучастия	-	-	-	505	505
Гаранции	-	-	-	63	63
ОБЩО ПАСИВИ	4 680	1 085	-	1 393	7 158

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

31 декември 2022	в евро	в щатски долари	в друга чуждестранна валута	в български лева	общо
Пари и парични еквиваленти	13 160	8 640	604	5 744	28 148
Дългосрочни търговски вземания	1 027	-	-	-	1 027
Други дългосрочни капиталови инструменти	-	-	830	-	830
Краткосрочни финансови активи	175	-	-	-	175
Търговски вземания	16 797	1 595	9	1 375	19 776
Депозити в търговски дружества	-	-	-	104	104
ОБЩО АКТИВИ	31 159	10 235	1 443	7 223	50 060
Задължения по лизинг	128	-	-	190	318
Банкови заеми	2 007	149	-	-	2 156
Търговски задължения	448	355	-	994	1 797
Задължения за съучастия	-	-	-	535	535
Гаранции	-	-	-	61	61
ОБЩО ПАСИВИ	2 583	504	-	1 780	4 867

Анализ на валутната чувствителност

Дружествата от групата не са изложени на валутен риск по отношение на експозициите си в евро, тъй като валутният курс на лева е фиксиран спрямо този на евро.

Валутният риск е основно по отношение на експозициите в щатски долари и норвежки крони. Към 31.03.2023 г. от финансовите активи на Групата- 79% са в евро, 6% са в щатски долари, а 1.5% са в норвежки крони.

В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промени във валутния курс лев/щатски долар и лев/норвежка крона с ефекта и върху печалбата преди данъци (чрез промените в балансовите стойности на монетарните активи и пасиви), при условие, че всички други променливи са приемат за константни.

	Увеличение/ Намаление във валутния курс лев/ щатски долар	Ефект върху печалбата преди данъци	Увеличение/ Намаление във валутния курс лев/ норвежка корона	Ефект върху печалбата преди данъци
	%		%	
2023	+/-1.00%	37	+/-1.00%	9
2022	+/-1.00%	102	+/-1.00%	14

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

Промяната в курса на норвежката крона има също ефект върху други компоненти на собствения капитал. При 1% промяна в курса, ефектът върху други компоненти на капитала, при условие че всички други променливи се приемат за константи, би бил 8 хил. лв.

б. Ценови риск

Дружествата от Групата са изложени на специфичен ценови риск по отношение на цените на предлаганите стоки и услуги. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените се постига чрез периодичен преглед на договорните отношения и преразглеждане и актуализиране на цените спрямо пазарните промени.

Групата притежава акции, които са обект за търгуване на регулиран пазар. През 2022 г. Групата е продала част от акциите си. За остатъка от тези акции, Групата е изложена на рискове от негативни промени на регулирания пазар в Норвегия.

Към 31.03.2023 г. Дружеството притежава 593 536 акции от капитала на Link Mobility Group, които се търгуват на регулиран пазар. Стойността на една акция при затваряне на пазара към 31.03.2023 г. е 8.42 норвежки крони, или обща стойност на притежаваните ценни книжа 4 997 573 норвежки крони (858 хил. лв. към 31 март 2023). При промяна на котировката с 1% стойността на акциите ще се промени с 49 976 норвежки крони (8 хил. лв.).

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружествата от Групата нямат значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на предоставените заеми и свободните парични средства по разплащателни сметки в банки. Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промени в пазарните лихвени равнища.

Същевременно изходящите парични потоци на дружествата от Групата за отчетния период са изложени на лихвен риск от ползване на банкови заеми и лизинг, договорени с променлив лихвен процент.

Паричните средства по разплащателни сметки в банки се олихвяват с лихвени проценти съгласно тарифите на съответните банки.

Текущо се наблюдава и анализира експозицията на дружествата от Групата спрямо промените в пазарните лихвени равнища. Разглеждат се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи лихвоносни позиции и алтернативно финансиране.

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

31 март 2023	безлихвен	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	общо
Пари и парични еквиваленти	-	-	33 549	33 549
Търговски вземания	21 244	-	-	21 244
Дългосрочни търговски вземания	1 027	-	-	1 027
Депозити в търговски дружества и гаранции	96	-	-	96
ОБЩО АКТИВИ	22 367	-	33 549	55 916

31 март 2023	безлихвен	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	общо
Задължения по лизинг	-	-	464	464
Банкови заеми	-	541	1 543	2 084
Търговски задължения	4 042	-	-	4 042
Задължения за съучастия	505	-	-	505
Гаранции	63	-	-	63
ОБЩО ПАСИВИ	4 610	541	2 007	7 158

31 декември 2022	безлихвен	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	общо
Пари и парични еквиваленти	-	-	28 148	28 148
Краткосрочни финансови активи	175	-	-	175
Търговски вземания	19 776	-	-	19 776
Дългосрочни търговски вземания	1 027	-	-	1 027
Депозити в търговски дружества и гаранции	104	-	-	104
ОБЩО АКТИВИ	21 082	-	28 148	49 230

31 декември 2022	безлихвен	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	общо
Задължения по лизинг	-	-	318	318
Банкови заеми	-	541	1 615	2 156
Търговски задължения	1 797	-	-	1 797
Задължения за съучастия	535	-	-	535
Гаранции	61	-	-	61
ОБЩО ПАСИВИ	2 393	541	1 933	4 867

Кредитен риск

Финансовите активи на дружествата от Групата са концентрирани основно в две групи – парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружествата от Групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Вземанията

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

от клиенти са представени в консолидирания отчет за финансовото състояние по амортизирана стойност. Начислена е обезценка за съмнителни и трудносъбираеми такива, тъй като са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружествата от Групата нямат значителна концентрация на кредитен риск. Тяхната политика е да договарят кредитен период по-дълъг от 60 дни само с клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с тях. Плащанията от клиенти при продажби се извършват основно по банков път. Значителна част от приходите на Групата се генерират от мобилни оператори или други клиенти, които в повечето случаи са големи компании с много добър кредитен рейтинг.

Събираемостта и концентрацията на вземанията от клиенти се следи текущо съгласно установена политика на дружествата от Групата. За целта периодично се прави преглед от финансово – счетоводните отдели на откритите позиции по клиенти, както и на получените постъпления като се извършва анализ на неплатените суми.

Към 31 март 2023 г. паричните средства и разплащателните операции на дружествата от Групата са разпределени в няколко банки, което ограничава риска относно парите и паричните еквиваленти.

Ръководството е определило своята политика за оценяване на кредитните загуби. За търговските вземания се прилага опростения метод, като процентите са определени на база минал опит.

Към 31.03.2023 г. Групата не е отписала вземания и не е начислена обезценка на вземания. Към 31 декември 2022 г. са отписани вземания на стойност 1 444 хил. лв. и са начислени обезценки на вземания в размер на 441 хил. лв.

Експозицията към кредитен риск на Групата, произтичаща от финансовите активи към 31 март 2023 г. и 31 декември 2022 г. е представена по-долу:

	<u>31 март 2023</u>	<u>31 декември 2022</u>
Пари и парични еквиваленти	33 549	28 148
Дългосрочни търговски вземания	1 027	1 027
Краткосрочни финансови активи	-	175
Търговски вземания	<u>21 244</u>	<u>19 776</u>
Общо	<u>55 820</u>	<u>49 126</u>

Разпределение на финансовите активи по Фази на обезценка към 31.03.2023 г. и 31.12.2022 г. е представено в таблиците по-долу:

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

31 март 2023				
	Фаза 1	Фаза 2	Фаза 3	Общо
Финансови активи				
Парични средства и парични еквиваленти	33 549	-	-	33 549
Дългосрочни търговски вземания	1 027	-	-	1 027
Търговски вземания	20 920	-	850	21 770
Общо	55 496	-	850	56 346
Начислена обезценка на финансови активи	(50)	-	(476)	(526)
Финансови активи, нетно от начислена обезценка	55 446	-	374	55 820

31 декември 2022				
	Фаза 1	Фаза 2	Фаза 3	Общо
Финансови активи				
Парични средства и парични еквиваленти	28 148	-	-	28 148
Дългосрочни търговски вземания	1 027	-	-	1 027
Краткосрочни финансови активи	175	-	-	175
Търговски вземания	19 452	-	850	20 302
Общо	48 802	-	850	49 652
Начислена обезценка на финансови активи	(50)	-	(476)	(526)
Финансови активи, нетно от начислена обезценка	48 752	-	374	49 126

Промените в брутната балансова стойност на финансови активи през годината са представени по-долу:

Брутна балансова стойност на финансови инструменти	Фаза 1 – очаквана кредитна загуба за 12 месеца	Фаза 2 – очаквана кредитна загуба за целия живот на актива	Фаза 3 – очаквана кредитна загуба за целия живот на актива	ОБЩО
Брутна балансова стойност към 31 декември 2022 г.	48 802	-	850	49 652
Промени през периода:				
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 2	-	-	-	-
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 3	-	-	-	-
Трансфер от Фаза 2 към Фаза 3	-	-	-	-
Нови финансови активи	82 898	-	-	82 898
Падеж на финансови активи	(76 204)	-	-	(76 204)
Брутна балансова стойност на 31 март 2023 г.	55 496	-	850	56 346

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

Брутна балансова стойност на финансови инструменти	Фаза 1 – очаквана кредитна загуба за 12 месеца	Фаза 2 – очаквана кредитна загуба за целия живот на актива	Фаза 3 – очаквана кредитна загуба за целия живот на актива	ОБЩО
Брутна балансова стойност към 31 декември 2021 г.	40 758	-	4 327	45 085
Промени през периода:				
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 2	-	-	-	-
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 3	-	-	-	-
Трансфер от Фаза 2 към Фаза 3	-	-	-	-
Нови финансови активи	363 872	-	-	363 872
Падеж на финансови активи	(355 828)	-	(3 477)	(359 305)
Брутна балансова стойност на 31 декември 2022 г.	48 802	-	850	49 652

Промените в начислената обезценка на финансови активи през първото тримесечие на 2023 г. и 2022 г. са представени по-долу:

	Фаза 1 – очаквана кредитна загуба за 12 месеца	Фаза 2 – очаквана кредитна загуба за целия живот на актива	Фаза 3 – очаквана кредитна загуба за целия живот на актива	ОБЩО
Начислена обезценка към 31 декември 2022 г.	(50)	-	(476)	(526)
Промени през периода:				
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 2	-	-	-	-
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 3	-	-	-	-
Трансфер от Фаза 2 към Фаза 3	-	-	-	-
Нови финансови активи	-	-	-	-
Падеж на финансови активи	-	-	-	-
Начислена обезценка на 31 март 2023 г.	(50)	-	(476)	(526)

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

	Фаза 1 – очаквана кредитна загуба за 12 месеца	Фаза 2 – очаквана кредитна загуба за целия живот на актива	Фаза 3 – очаквана кредитна загуба за целия живот на актива	ОБЩО
Начислена обезценка към 31 декември 2021 г.	-	-	(237)	(237)
Промени през периода:				
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 2	-	-	-	-
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 3	(50)	-	(391)	(441)
Трансфер от Фаза 2 към Фаза 3	-	-	-	-
Нови финансови активи	-	-	-	-
Падеж на финансови активи	-	-	152	152
Начислена обезценка на 31 декември 2022 г.	(50)	-	(476)	(526)

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, при който Групата среща трудности да спазват задълженията си по отношение на финансовите пасиви, уреждани с парични средства или друг финансов актив.

Дружествата от Групата провеждат консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържат оптимален ликвиден запас парични средства. Ползват се и привлечени кредитни ресурси.

За да контролират ликвидния риск, дружествата от Групата следят за своевременно плащане на задълженията, според договорените срокове за плащане.

Дружествата от Групата осъществяват наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци за бъдещи периоди с цел поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите. Матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово – счетоводните отдели като се поддържа актуална информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

31 Март 2023	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	без матуритет	общо
Пари и парични еквиваленти	-	-	-	-	-	-	-	33 549	33 549
Търговски вземания	15 851	2 682	739	2 026	-	-	-	-	21 244
Дългосрочни търговски вземания	-	-	-	-	1 027	-	-	-	1 027
Депозити в търговски дружества и гаранции	-	-	-	-	-	-	-	96	96
ОБЩО АКТИВИ	15 851	2 628	739	2 026	1 027	-	-	33 645	55 916

БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ТРИМЕСЕЧИЕТО ПРИКЛЮЧВАЩО НА 31 МАРТ 2023 ГОДИНА



ЕИК 201047670

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

Задължения по лизинг	14	27	40	71	312	-	-	-	464
Банкови заеми	171	111	162	263	369	1 008	-	-	2 084
Търговски задължения	1 067	135	264	2 576	-	-	-	-	4 042
Задължения за съучастия	10	20	475	-	-	-	-	-	505
Гаранции	-	-	-	-	-	63	-	-	63
ОБЩО ПАСИВИ	1 262	293	941	2 910	681	1 071	-	-	7 158

31 Декември 2022	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	без матури тет	общо
Пари и парични еквиваленти	-	-	-	-	-	-	-	28 148	28 148
Краткосрочни финансови активи	175	-	-	-	-	-	-	-	175
Търговски вземания	14 383	2 628	739	2 026	-	-	-	-	19 776
Дългосрочни търговски вземания	-	-	-	-	1 027	-	-	-	1 027
Депозити в търговски дружества и гаранции	-	-	-	-	-	-	-	104	104
ОБЩО АКТИВИ	14 558	2 628	739	2 026	1 027	-	-	28 252	49 230
Задължения по лизинг	14	27	40	80	157	-	-	-	318
Банкови заеми	118	160	129	261	469	961	58	-	2 156
Търговски задължения	822	35	64	876	-	-	-	-	1 797
Задължения за съучастия	10	20	30	475	-	-	-	-	535
Гаранции	-	-	-	-	-	-	-	61	61
ОБЩО ПАСИВИ	964	242	263	1 692	626	961	58	61	4 867

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството – майка цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

“Алтерко” АД наблюдава текущо структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. То 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 Консолидирания отчет за финансовото състояние, и парите и паричните 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 2023	31 декември 2022
Общо дългов капитал, в т.ч.:	12 242	9 726
-Банкови заеми	2 084	2 156

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

-Задължения по лизинг	464	138
Намален с пари и парични еквиваленти	33 549	28 148
Нетен дългов капитал	(21 307)	(18 422)
Общо собствен капитал	85 381	79 072
Общо капитал	64 074	60 650
Съотношение на задлъжнялост	0.00%	0.00%

Тъй като паричните средства са по-големи от дълговия капитал, Групата няма задлъжнялост.

9. Справедливи стойности

За целите на оповестяването на справедливата стойност Групата 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 бележка 2.11.18 Справедливи стойности.

Ръководството на Групата е преценило, че балансовите стойности на парите и паричните еквиваленти, търговски и други вземания се доближават до справедливите им стойности поради краткосрочния характер на тези финансови инструменти.

Приложената таблица показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности, ако балансовата стойност е разумно приближена на справедливата стойност.

В таблицата по-долу е представена йерархията на справедливата стойност на активите и пасивите на Групата съгласно МСФО 13:

	Балансова стойност	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3
31 март 2023				
Финансови активи				
Други дългосрочни капиталови инвестиции	865	865	-	-
Пари и парични еквиваленти	33 549	-	33 549	-
ОБЩО АКТИВИ	34 414	865	33 549	-
Финансови пасиви				
Задължени по лизинг	464	-	399	-
Банкови заеми	2 084	-	1 942	-
ОБЩО ПАСИВИ	2 548	-	2 341	-
31 декември 2022				
Финансови активи				
Други дългосрочни капиталови инвестиции	830	830	-	-
Пари и парични еквиваленти	28 148	-	28 148	-
ОБЩО АКТИВИ	28 978	830	28 148	-
Финансови пасиви				
Задължени по лизинг	318	-	275	-
Банкови заеми	2 156	-	1 866	-
ОБЩО ПАСИВИ	2 474	-	2 141	-

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

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, като дисконтов фактор е използван лихвеният процент по заема.

Справедливата стойност на, търговските вземания, краткосрочните финансови активи, търговските задължения, гаранциите и другите задължения е близка до балансовата, тъй като тези активи/пасиви са краткосрочни по характер и не са обект на ефекти, които да водят до различна справедлива стойност.

Справедливата стойност на финансовите активи, включени в Ниво 1, е определена като е използвана пазарната котировка за цена на актива към датата на отчета.

10. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи или некоригиращи събития между датата на настоящия консолидиран финансов отчет и датата на одобрение за публикуването му, с изключение на следното:

След края на отчетния период, Дружеството е предоставило допълнителна парична вноска в размер на EUR 500 000 на своето дъщерно дружество – словенската компания GOAP Računalniški inženiring in avtomatizacija procesov d.o.o. Nova Gorica. Допълнителната парична вноска е предоставена за срок от 1 година при годишен лихвен процент от 1 % и се предоставя за покриване на загуби и осигуряване на временна необходимост от парични средства за продължаване на нормалната търговска дейност на словенското дружество.

На 12.05.2023 г. Дружеството е оповестило пред КФН и обществеността покана за свикване на редовно годишно Общо събрание на акционерите, което ще се проведе на 12.06.2023 г. в гр. София