

**ОТЧЕТЕН ПЕРИОД**

**30 ЮНИ 2022 ГОДИНА**

**КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**



**ALLTERCO**

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

АКТИВИ	Приложения	30 Юни 2022	31 Декември 2021
<b>Нетекущи активи</b>			
Имоти, машини и съоръжения	3.01	4 737	4 798
Нематериални активи	3.02	3 581	3 116
Активи с право на ползване	3.03	241	108
Аванси за придобиване на активи		-	19
Репутация	3.04	160	160
Инвестиции в асоциирани дружества	3.05	78	40
Други дългосрочни капиталови инвестиции	3.06	1 262	2 624
Дългосрочни търговски вземания	3.07	1 027	2 054
Активи по отсрочени данъци	3.08	57	72
<b>Общо нетекущи активи</b>		<b>11 143</b>	<b>12 991</b>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	3.09	11 375	7 560
Търговски вземания	3.10	21 900	19 167
Други вземания	3.11	3 258	1 912
Пари и парични еквиваленти	3.12	28 154	30 541
Предплатени разходи	3.13	116	234
<b>Общо текущи активи</b>		<b>64 803</b>	<b>59 414</b>
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>		<b>75 946</b>	<b>72 405</b>

Дата: 15.08.2022 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Албена Бенкова Бенева /

Изпълнителен директор:

/ Димитър Стоянов Димитров /

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

ПАСИВИ	Приложения	30 Юни 2022	31 Декември 2021
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Банкови заеми	3.14	1 748	2 007
Лизинг	3.15	194	80
<b>Общо нетекущи пасиви</b>		<b>1 942</b>	<b>2 087</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Текущ дял от банкови заеми	3.14	623	572
Текущ дял от лизинг	3.15	71	58
Търговски задължения	3.16	493	1 487
Задължения към персонала	3.17	168	173
Задължения към осигурителни предприятия	3.18	158	115
Данъчни задължения	3.19	1 760	1 315
Други задължения	3.20	2 540	1 026
<b>Общо текущи пасиви</b>		<b>5 813</b>	<b>4 746</b>
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>		<b>7 755</b>	<b>6 833</b>
<b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>			
Регистриран акционерен капитал	3.21	18 000	18 000
Обратно изкупени акции		(780)	-
Неразпределена печалба	3.22	43 937	39 394
Законови резерви	3.23	1 800	1 800
Резерв от емисия на акции	3.24	5 403	5 403
Други компоненти на капитала	3.25	(141)	1 036
Валутно – курсови разлики от превеждане на финансови отчети на чуждестранна дейност		(28)	(61)
<b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>		<b>68 191</b>	<b>65 572</b>
<b>ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>		<b>75 946</b>	<b>72 405</b>

Дата: 15.08.2022 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Албена Бенкова Бенева /

Изпълнителен директор:

/ Димитър Стоянов Димитров /

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

	Приложения	6 месеца на 2022	(Рекласифициран) 6 месеца на 2021
Приходи от продажби	4.01	35 753	28 329
Себестойност на продажбите	4.01	(18 511)	(14 414)
<b>Брутна печалба</b>		<b>17 242</b>	<b>13 915</b>
Други приходи от дейността	4.02	1 600	451
Разходи за продажби		(1 101)	(1 049)
Административни разходи	4.03	(8 966)	(5 216)
Други разходи от дейността	4.04	(1 202)	(253)
<b>Печалба от оперативната дейност</b>		<b>7 573</b>	<b>7 848</b>
Финансови разходи	4.05	(151)	(36)
Дял от печалбата на асоциирани дружества	2.10.7	38	-
<b>Печалба от обичайната дейност</b>		<b>7 460</b>	<b>7 812</b>
<b>Печалба преди данъци върху печалбата</b>		<b>7 460</b>	<b>7 812</b>
Разход за данъци	4.06	(1 122)	(957)
<b>Печалба за периода от продължаващи дейности</b>		<b>6 338</b>	<b>7 417</b>
<b>Печалба/ (загуба) за периода от преустановени дейности</b>		<b>-</b>	<b>(562)</b>
<b>Нетна печалба</b>		<b>6 338</b>	<b>6 855</b>
<b>Друг всеобхватен доход:</b>			
<b>Елементи, които могат да бъдат прекласифицирани в печалбата или загубата</b>			
От други дългосрочни капиталови инструменти		(1 007)	(1 992)
Валутно-курсови разлики от превеждане на отчети на чуждестранна дейност		33	469
Преоценен резерв на продадени инвестиции		(160)	-
<b>Друг всеобхватен доход за периода след данъци</b>		<b>(1 134)</b>	<b>(1 523)</b>
<b>ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА</b>		<b>5 204</b>	<b>5 332</b>
<b>Нетна печалба, отнасяща се към:</b>			
Собствениците на компанията-майка		6 338	6 999
Неконтролиращи участия		-	(144)
<b>Друг всеобхватен доход, отнасящ се към:</b>			
Собствениците на компанията-майка		(1 134)	(1 525)
Неконтролиращи участия		-	2
<b>Общ всеобхватен доход, отнасящ се към:</b>			
Собствениците на компанията-майка		5 204	5 474
Неконтролиращи участия		-	(142)
<b>Нетен доход на акция</b>		<b>0.352</b>	<b>0.406</b>

Дата: 15.08.2022 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Албена Бенкова Бенева /

Изпълнителен директор:

/ Димитър Стоянов Димитров /

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

	Регист риран капит ал	Неразпр еделени печалби	Други компо ненти на капит ала	Резерв от емисии на акции	Законо ви Резерв и	Обрати о изкупени и акции	Валутно – курсови разлики от превеждане на финансови отчети на чуждестранна дейност	Общо	Неконтр олиращо участие	Общо Собствен капитал
<b>Салдо към 1 Януари 2021</b>	<b>18 000</b>	<b>26 938</b>	<b>4 849</b>	<b>5 703</b>	<b>1 500</b>	<b>(138)</b>	<b>280</b>	<b>57 132</b>	<b>(296)</b>	<b>56 836</b>
Попълване на законовите резерви	-	-	-	(300)	300	-	-	-	-	-
Нетна печалба	-	15 962	-	-	-	-	-	15 962	-	15 962
Друг всеобхватен доход	-	-	(3 573)	-	-	-	(341)	(3 914)	-	(3 914)
Други изменения	-	-	(240)	-	-	-	-	(240)	-	(240)
Разпределение на дивиденди	-	(3 600)	-	-	-	-	-	(3 600)	-	(3 600)
Продажба на обратно изкупени акции	-	-	-	-	-	138	-	138	-	138
Изменение в неконтролиращото участие	-	(296)	-	-	-	-	-	(296)	296	-
Ефект от продажбата на дъщерни дружества	-	390	-	-	-	-	-	390	-	390
<b>Салдо към 31 Декември 2021</b>	<b>18 000</b>	<b>39 394</b>	<b>1 036</b>	<b>5 403</b>	<b>1 800</b>	<b>-</b>	<b>(61)</b>	<b>65 572</b>	<b>-</b>	<b>65 572</b>
<b>Салдо към 1 Януари 2022</b>	<b>18 000</b>	<b>39 394</b>	<b>1036</b>	<b>5 403</b>	<b>1 800</b>	<b>-</b>	<b>(61)</b>	<b>65 572</b>	<b>-</b>	<b>65 572</b>
Нетна печалба	-	6 338	-	-	-	-	-	6 338	-	6 338
Друг всеобхватен доход	-	-	(1 167)	-	-	-	33	(1 134)	-	(1 134)
Обратно изкупени акции	-	-	-	-	-	(780)	-	(780)	-	(780)
Дивидент	-	(1 800)	-	-	-	-	-	(1 800)	-	(1 800)
Други изменения	-	5	(10)	-	-	-	-	(5)	-	(5)
<b>Салдо към 30 Юни 2022</b>	<b>18 000</b>	<b>43 937</b>	<b>(141)</b>	<b>5 403</b>	<b>1 800</b>	<b>(780)</b>	<b>(28)</b>	<b>68 191</b>	<b>-</b>	<b>68 191</b>

Дата: 15.08.2022 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Албена Бенкова Бенева /

Изпълнителен директор:

/ Димитър Стоянов Димитров /

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

Приложения	6 месеца на 2022	6 месеца на 2021
<b><u>Парични потоци от оперативна дейност</u></b>		
Постъпления от клиенти	33 013	29 620
Плащания към доставчици	(27 514)	(19 915)
Плащания за данъци	(2 933)	(1 410)
Платен корпоративен данък	(236)	(289)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(5 484)	(3 880)
Други постъпление/ плащания, нетно	(62)	(124)
<b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>	<b>(3 216)</b>	<b>4 002</b>
<b><u>Парични потоци от инвестиционна дейност</u></b>		
Парични потоци, свързани с нетекущи материални и нематериални активи	(917)	(133)
Предоставени/ възстановени заеми	-	20
Постъпления от продажба на инвестиции	2 572	-
Плащания свързани с инвестиции	(60)	(8)
<b>Нетни парични потоци от инвестиционна дейност</b>	<b>1 595</b>	<b>(121)</b>
<b><u>Парични потоци от финансова дейност</u></b>		
Обратно изкупени акции	(780)	-
Плащания по лизинг	(39)	(28)
Платени заеми	(254)	(250)
Парични потоци, свързани с лихви и комисионни	(30)	(76)
Други постъпление/ плащания, нетно	(48)	(21)
<b>Нетни парични потоци от финансова дейност</b>	<b>(1 151)</b>	<b>(375)</b>
<b>Нетно увеличение (намаление) на паричните наличности и еквиваленти за периода</b>	<b>(2 772)</b>	<b>3 505</b>
<b>Нетен ефект от промяна на валутни курсове</b>	<b>385</b>	<b>(70)</b>
Парични наличности и еквиваленти в началото на годината	30 541	26 050
<b>Парични наличности и еквиваленти в края на периода</b>	<b>28 154</b>	<b>29 486</b>
Парични наличности, активи държани за продажби	-	(185)
<b>Парични наличности и еквиваленти в края на периода</b>	<b>28 154</b>	<b>29 301</b>
3.12		

Дата: 15.08.2022 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Албена Бенкова Бенева /

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.....	11
2.1.	Обща рамка на финансово отчитане.....	11
2.2.	Първоначално прилагане на нови и променени МСФО, които са в сила за текущия отчетен период	12
2.2.1.	Стандарти, в сила през текущия отчетен период .....	12
2.2.2.	Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, предстоящи за приемане от Комисията на ЕС .....	12
2.3.	Счетоводни принципи .....	12
2.4.	Функционална и отчетна валута. Сравнителни данни .....	13
2.5.	Сделки и салда.....	14
2.6.	Приблизителни оценки .....	15
2.7.	Дъщерни и асоциирани предприятия .....	15
2.8.	Неконтролиращо участие .....	15
2.9.	Консолидация .....	15
2.10.	Дефиниция и оценка на елементите на консолидирания финансов отчет .....	16
2.10.1.	Приходи .....	16
2.10.2.	Разходи.....	18
2.10.3.	Имоти, машини и съоръжения .....	19
2.10.4.	Нематериални активи.....	20
2.10.5.	Репутация.....	21
2.10.6.	Други дългосрочни капиталови инвестиции .....	22
2.10.7.	Инвестиции в асоциирани дружества.....	22
2.10.8.	Нетекущи активи, държани за продажба .....	23
2.10.9.	Материални запаси.....	23
2.10.10.	Финансови инструменти.....	23
2.10.11.	Пари и парични еквиваленти .....	27
2.10.12.	Лизинг .....	27
2.10.13.	Провизии.....	28
2.10.14.	Задължения към наети лица .....	28
2.10.15.	Акционерен капитал и резерви .....	29
2.10.16.	Разходи за данъци върху печалбата.....	30
2.10.17.	Доход на акция .....	31
2.10.18.	Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Групата. ....	31
2.10.19.	Справедливи стойности .....	32
3.	Пояснения към консолидирания отчета за финансовото състояние .....	34
3.01.	Имоти, машини и съоръжения.....	34
3.02.	Нематериални активи.....	35
3.03.	Активи с право на ползване.....	36
3.04.	Репутация .....	36

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

3.05.	Инвестиции в асоциирани дружества .....	36
3.06.	Други дългосрочни капиталови инвестиции .....	37
3.07.	Дългосрочни търговски вземания .....	37
3.08.	Активи по отсрочени данъци .....	37
3.09.	Материални запаси .....	38
3.10.	Търговски вземания .....	38
3.11.	Други вземания .....	39
3.12.	Пари и парични еквиваленти .....	39
3.13.	Предплатени разходи .....	40
3.14.	Банкови заеми .....	40
3.15.	Лизинг .....	41
3.16.	Търговски задължения .....	41
3.17.	Задължения към персонала .....	41
3.18.	Задължения към осигурителни предприятия .....	41
3.19.	Данъчни задължения .....	42
3.20.	Други задължения .....	42
3.21.	Регистриран капитал .....	42
3.22.	Неразпределена печалба .....	43
3.23.	Законови резерви .....	43
3.24.	Резерв от емисия на акции .....	44
3.25.	Други компоненти на капитала .....	44
4.	Пояснения към консолидирания отчет за всеобхватния доход .....	44
4.01.	Приходи от продажби и себестойност на продажбите .....	44
4.02.	Други приходи от дейността .....	45
4.03.	Административни разходи .....	45
4.04.	Други разходи за дейността .....	45
4.05.	Финансови разходи .....	45
4.06.	Разход/Икономия на данък .....	46
5.	Условни задължения и ангажименти .....	46
6.	Сделки със свързани лица .....	46
7.	Финансови инструменти по категории .....	47
8.	Управление на финансовия риск .....	48
9.	Справедливи стойности .....	54
10.	Събития след края на отчетния период .....	55

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 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. капитала 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 22 ноември 2021 г. акциите на Алтерко се търгуват на Prime Standard сегмента на Франкфуртската борса.

Към 30 юни 2022 г. Групата се управлява и представлява заедно и поотделно от Светлин Тодоров, Волфганг Кирш и Димитър Димитров.

### 1.2. Собственост и управление

Групата Алтерко 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 30 юни 2022 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%
<b>Общо</b>	<b>17 999 999 бр.</b>	<b>100.00%</b>

Към 30 юни 2022 г. Дружеството е изкупило обратно 40 000 броя собствени акции на цена 19,50 лв. за акция, представляващи 0,22 % от капитала му.

На 24.06.2022 г. Дружеството оповести намерението си да придобие до 40 000 броя собствени

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

акции, представляващи 0,22% от капитала на чрез извънборсови сделки (ОТС сделки) от двама независими акционери. ОТС сделките са предназначени да осигурят акции за плащане на част от цената при евентуалното придобиване на Словенската IoT компания GOAP d.o.o. Nova Gorica („GOAP,,).

Съставът на Съвета на директорите към 30 юни 2022 г. е както следва:

- 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 участва; финансиране на дружества, в които Дружеството 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 30.06.2022 г. Групата включва Алтерко АД и следните дъщерни дружества, в страната и чужбина, които контролира.

Наименование на предприятията, в които са съучастията	30 Юни 2022	31 Декември 2021
	Процент на съучастието	Процент на съучастието
<b>В страната</b>		
АЛТЕРКО ТРЕЙДИНГ ООД	100%	100%
АЛТЕРКО РОБОТИКС ЕООД	100%	100%
АЛТЕРКО ПРОПЪРТИС ЕООД	100%	100%
<b>В Чужбина</b>		
ALLTERCO ROBOTICS INC, USA	100%	100%
ALLTERCO EUROPE GMBH, Германия	100%	100%

В началото на 2021 „Алтерко“ АД придоби участие в новоучредено (асоциирано) дружество в Китай - Allterco Asia Ltd. със седалище и адрес на управление в Шънджън, провинция Гуандун. Капиталът на новото дружество е CNY 100 000, като участието на Алтерко АД е 30 % (7 хил. лв.) с възможност за

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

придобиване на допълнителни до 50 % и достигане до контролен пакет в размер на до 80% по преценка на холдинга.

През септември 2021 г Алтерко продаде участието си в три азиатски дъщерни дружества.

През декември 2021 г. Алтерко АД учреди ново дъщерно дружество в Германия. Наименованието на новото дружество е Allterco Europe GmbH и е със капитал в размер на 500 000 евро, който е 100% собственост на Алтерко АД.

В предходния отчетен период през 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 отчетния период Съветът на директорите на "Алтерко" АД взе решение за предоставяне на допълнително финансиране на американското дъщерно дружество Allterco Robotics U.S. в размер на 1,5 млн. щатски долара, част от което ще бъде под формата на увеличение на капитал и част под формата да допълнителна парична вноска.

Към края на отчетния период Алтерко АД е извършило допълнителна парична вноска в размер на 1 млн. щатски долара към дъщерното си дружество, която е предоставена за период от една година срещу годишна лихва от 1,0%. Към датата на настоящия отчет увеличението на капитала на дъщерното дружество с 500 хил. щатски долара не е финализирано.

## **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, издание на Съвета по международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 30 юни 2022 година МСС се състоят от: Международни стандарти за финансови отчети (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 Комисията на Европейския съюз.

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

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

тях.

## 2.2. Първоначално прилагане на нови и променени МСФО, които са в сила за текущия отчетен период

### 2.2.1. Стандарти, в сила през текущия отчетен период

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

Ръководството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2022 г. промени в съществуващите счетоводни стандарти и счита, че те не налагат промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

### 2.2.2. Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, предстоящи за приемане от Комисията на ЕС

<i>Стандарт или разяснение, дата на ревизиране и влизане в сила</i>	<i>Име на стандарта или разяснението</i>	<i>Статус на приемане от Комисията на Европейския съюз</i>
Промени в МСС 1, издадени на 23 януари 2020 и 15 юли 2020, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2023	Класификация на пасивите като текущи или нетекущи и класификация на пасивите като текущи или нетекущи – отлагане на ефективната дата	Предстои да бъде определена датата на приемане
Промени в МСС 1, издадени на 12 февруари 2021, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2023	Представяне на финансови отчети и оповестяване на счетоводни политики	Предстои да бъде определена датата на приемане
Промени в МСС 8, издадени на 12 февруари 2021, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2023	Счетоводни политики, Промени в приблизителните счетоводни оценки и грешки: Дефиниция на приблизителни счетоводни оценки	Предстои да бъде определена датата на приемане
Промени в МСС 12, издадени на 7 май 2021, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2023	Данъци върху дохода: Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от единична сделка	Предстои да бъде определена датата на приемане
МСФО 17, издаден на 9 декември 2021, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2023	Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация	Предложен за приемане от Комисията, очаква се да бъде приет през първото тримесечие на 2022 година

## 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 изминалия отчетен период продължаващата пандемия от КОВИД-19 не оказва негативно влияние върху дейността на Групата. Започналият през февруари 2022 г. военен конфликт между Русия и Украйна също не оказва негативно влияние върху бизнеса, на този етап.

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

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 декември на предходната и/или към 30 юни на текущата година, както това е посочено на съответните места по-долу.

## **2.4. Функционална и отчетна валута. Сравнителни данни**

### **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 приложенията 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 във финансовия отчет и приложението.

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 заключителен курс.

### **Сравнителни данни**

Дружеството представя обичайно сравнителна информация за съпоставимия (предходен) отчетен период. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (или преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия отчетен период.

Извършени са някои рекласификации на сравнителната информация засягащи консолидирания отчет за всеобхватния доход с цел постигане на последователност в представянето с текущия отчетен период:

- Преки разходи са отчетени на ред “Административни разходи“ в съпоставимия отчетен период.

Ефектът от рекласификацията в отчета за всеобхватния доход е увеличение на „Себестойност на

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

продажбите” със сумата от 492 хил. лева и намаление в Административни разходи със същата сумата.

- Разходи за продажби са отчетени на ред „Административни разходи“ в съпоставимия отчетен период

Ефекта от рекласификацията е увеличение на „разходи за продажби“ със сумата 964 хил. лв. и намаление на „административни разходи“ със същата сума.

## 2.5. Сделки и салда

Сделка в чуждестранна валута се отчита при първоначално признаване във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният (spot) 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. Към 30.06.2022 г курсът на лева към щатския долар е 1.88296 лв., а към норвежката крона 1.88996 лв. за 10 крони (към 30.06.2021 г съответно 1.64577 лв. за щатски долар и 1.92282 лв. за 10 норвежки крони);
- 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.

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

- Комутативната сума на тези курсово разлики се представя в отделен компонент на собствения капитал до освобождаването от чуждестранната дейност.

## 2.6. Приблизителни оценки

Приложението на МСФО, приети от ЕС, изисква от ръководството на дружеството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния 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 консолидиран финансов отчет.

## 2.7. 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;
- 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.

## 2.8. Неконтролиращо участие

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

## 2.9. Консолидация

Консолидираният финансов отчет на една група включва консолидирания финансов 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.

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

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.

## **2.10. Дефиниция и оценка на елементите на консолидирания финансов отчет**

### **2.10.1. Приходи**

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване или плащане възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки.

Групата признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, когато е възможно Групата да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Групата, конкретизирана по-долу.

Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

#### ***Признаване на приходи по договори с клиенти***

Приходите в Групата се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или предоставяне на обещаните услуги тъй като обикновено Групата контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Групата признава приходи, когато удовлетвори задължението за изпълнение, съгласно условията на договора, като прехвърли обещаната услуга на клиента. Даден актив (стока или услуга) е прехвърлен,

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

след като клиентът получи контрол върху този актив.

### **Оценка на договор с клиент**

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той:

- има търговска същност и мотив;
- страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и се ангажирали да го изпълнят;
- правата на всяка страна могат да бъдат идентифицирани по отношение на стоките или услугите, които ще бъдат прехвърлени;
- условията за плащане могат да бъдат идентифицирани; и
- съществува вероятност възнаграждението, на което дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (*пасив по договор*) в отчета за финансовото състояние, докато:

- всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени;
- дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или
- когато договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти, Дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един и респ. дали обещаните стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.

Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора) се отчита като едно задължение за изпълнение.

Дружеството признава приход за всяко *отделно задължение за изпълнение* на ниво *индивидуален договор с клиент* като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

### **Измерване на приходите по договори с клиенти**

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор *цена на сделката*.

*Цената на сделката* е размерът на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики.

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

### **Цена на сделката и условия за плащане**

Цената на сделката обичайно включва фиксирана продажна цена, съгласно обща или клиентска ценова листа.

### **Променливо възнаграждение**

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размера на признатите кумулативно приходи.

### **Приходи от услуги**

Дружеството 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.

В зависимост от характера на дейността и договорите с клиентите ръководството е преценило категориите на разбивка на приходите и ги е оповестило в **Бележка 4.01**.

### **2.10.2. Разходи**

Разходите в Групата се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно. Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи. Разход се признава незабавно в отчета за всеобхватния доход, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в отчета за финансовото състояние. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване и съпоставимост с отчетените приходи. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

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

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

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

### **2.10.3. 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 оценяване**

При първоначалното им придобиване имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

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

#### **Оценка след признаване**

Избраният от 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

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

Офис оборудване	3- 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**

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

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

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

#### **2.10.4. 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.

#### **Първоначална оценка**

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

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

Нематериални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива 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 предприятието да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му или има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

### **Последващи разходи**

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

### **2.10.5. Репутация**

Репутацията представлява надвишението на цената на придобиване (предоставеното възнаграждение) над справедливата стойност на дела на групата в нетните разграничими активи на придобитото дружество към датата на придобиването (бизнес комбинацията). 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 (освобождаване) 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

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

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”.

#### **2.10.6. 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.

##### *Първоначално оценяване*

Първоначално капиталовите инвестиции се признават по цена на придобиване, която е справедливата стойност на възнаграждението, 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 дружеството 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.

#### **2.10.7. Инвестиции в асоциирани дружества**

Тези инвестиции се отчитат и представят в консолидираните финансови отчети 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 30.06.2022 г. Групата отчита дял от печалбата на асоциирани дружества в размер на 38 хил. лв. Със същата сума е увеличена стойността на инвестицията посочена в консолидирания отчет за финансовото състояние.

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

#### **2.10.8. Нетекущи активи, държани за продажба**

Нетекущите активи се класифицират като държани за продажба, ако тяхната преносна стойност ще бъде възстановена чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба в дейността на Групата. Това условие се приема, че е налице само когато продажбата е с висока степен на сигурност и съответните нетекущи активи са налични за незабавна продажба в тяхното настоящо състояние.

Нетекущите активи, класифицирани като държани за продажба, се оценяват по по-ниската от справедливата и балансовата стойност, намалена с разходите за продажбата.

#### **2.10.9. 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.

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

#### **2.10.10. Финансови инструменти**

##### **Финансови активи**

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

*Първоначално признаване, класификация и оценяване*

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на Групата за неговото управление.

Бизнес моделът на Групата за управление на финансовите активи отразява начина, по който Групата управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали

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

паричните потоци са резултат на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

#### Оценяване

Групата първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 и издадената фактура.

#### Последващо оценяване

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

- Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност;
- Дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (с прекласификация в печалбата или загубата);
- Капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (без прекласификация в печалбата или загубата);
- Финансови активи (дългови инструменти, капиталови инструменти и деривативи), оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

#### **Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)**

Тази категория е най-съществена за Групата. Групата оценява финансовите активи по амортизирана стойност когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Ръководството на Групата е преценило, че финансовите активи представляващи парични средства в банки, лихвоносни вземания от свързани предприятия, търговски вземания и други вземания (т.е. вземания по търговски кредити и други) се държат от Групата с цел получаване на договорените парични потоци и се очаква да доведат до парични потоци, представляващи единствено плащания на главница и лихви според прилагания бизнес модел.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за

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

всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

#### *Отписване*

Финансов актив се отписва 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. В този случай Групата признава и свързаното с това 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 по-ниската от: първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаградението, което може да се изиска Групата да изплати.

#### *Обезценка на финансови активи*

Групата признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички *дългови инструменти*, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Групата очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка Групата преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение Групата преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.

Групата счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение над 60 дни. В определени случаи, обаче, то 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. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на *търговските вземания и активите по договори с клиенти* Групата е избрала и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход тя

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

признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Групата е разработила и прилага матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирани с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда и за които е установена взаимовръзка с процента на кредитните загуби. За вземанията от свързани лица се използва индивидуален подход, който отчита финансовите нужди на дъщерните компании и плановете за развитие на бизнеса за следващите периоди.

Финансовите активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

### **Финансови пасиви**

#### *Първоначално признаване, класификация и оценяване*

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

#### *Последващо оценяване*

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както е описана по долу.

#### *Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност*

Тази категория е от съществено значение за Групата. След първоначалното им признаване, Групата оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като “финансов разход” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

#### *Отписване*

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при по същество 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 балансовата стойност на финансовия пасив, уреден или прехвърлен на друга страна в пари и/или непарични активи се признава в печалба и загуби за периода.

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

#### **2.10.11. 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.

#### **2.10.12. Лизинг**

##### **Оперативен лизинг**

В началото на договора, дружеството преценява дали договорът представлява, или съдържа лизинг. Даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. Преценката включва преценка на следните фактори:

- Дали договорът включва използването на идентифициран актив - това може да бъде посочено изрично или по подразбиране и трябва да бъде физически разграничимо или да представлява по същество целия капацитет на физически отделен актив. Ако доставчикът има съществено право на замяна, тогава активът не е идентифициран;
- Дали дружеството има право да получи съществено всички икономически ползи от използването на актива през целия период на използване; и
- Дали дружеството има право да ръководи използването на актива. Дружеството има това право, когато има права за вземане на решения, които са свързани с промяната на начина и целта за използване на актива. В редки случаи, когато решението за това как и с каква цел се използва активът, е предварително определено, дружеството има право да ръководи използването на актива, ако:
  - дружеството има право да експлоатира актива; или
  - дружеството е проектирало актива по начин, който предопределя как и с каква цел ще бъде използван

##### **Финансов лизинг**

Лизинговият договор, по силата на който на дружество от Групата се прехвърлят всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива, се класифицира като финансов лизинг, и наетия актив се капитализира в Отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и съоръжения. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниска – по настоящата от справедливата стойност и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Минималните лизинговите плащания се разпределят между финансови разходи (лихвата) и намаление на лизинговото задължение (главница). Финансовите разходи се разпределят

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

към всеки период за времето на лизинговия срок, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в Отчета за всеобхватния доход като „Финансови разходи”.

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

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

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.

### **2.10.14. 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 дружеството 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, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Групата счита, че

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

сумата на задължението към персонала при пенсиониране е несъществена, поради което не я отразява в настоящия консолидиран финансов отчет.

#### **2.10.15. 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 собственият капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията на между собствениците или вложеният от тях капитал през периода.

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 след приспадането на всичките му пасиви. В него се включва:

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

**Финансов резултат** – формира се като разлика между приходите и начислените за тях разходи. В него се включва:

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

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

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава на Дружеството-майка Алтерко АД, дружеството е длъжно 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

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

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 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.

**Друг всеобхватен доход** е формиран от разликата между предишната балансова стойност на дългосрочните финансовите активи, отчитани справедлива стойност през друг всеобхватен доход и справедливите им стойности към датата на настоящия консолидиран отчет.

#### 2.10.16. 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 2021 г. и 2022 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	
	2022	2021
Германия	15,825%	15,825%
САЩ	15-35%	15-35 %
Сингапур	-	17 %
Малайзия	-	MYR 500 000 е 20% и за превишението е 25%
Тайланд		20 %

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми

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

временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството 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.

За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

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 30.06.2022 г. Групата признава отсрочени данъци върху печалбата само за българските дружества и те са оценени при данъчна ставка 10%, която ставка остава такава и за 2023 година.

#### **2.10.17. 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 времеви 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.

#### **2.10.18. 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.

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

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

#### **Полезен живот на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи**

Финансовото отчитане 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 в следните групи: индивидуални сметки, домакинства и други дребни потребители и съдебни вземания. Поради присъщата несигурност на тази оценка, действителните резултати могат да се различават от очакваните. Ръководството на Групата преглежда оценките от предходни години и действителните резултати от предходна година.

Във връзка с прилагането на МСФО 9 Финансови инструменти, Групата е използвала натрупания си опит в областта на кредитните загуби, както и е взела предвид текущите условия и своите прогнози, за да оцени надеждно очакваните кредитни загуби по търговските си вземания.

#### **2.10.19. Справедливи стойности**

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

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

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружествата. Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването по справедлива стойност като цяло:

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

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

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

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

## БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

### 3. Пояснения 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
<b>01.01.2021</b>									
Отчетна стойност	1 476	3 032	859	458	240	128	151	9	6 353
Амортизация	-	(92)	(507)	(291)	(183)	(97)	(116)	-	(1 286)
Балансова стойност	1 476	2 940	352	167	57	31	35	9	5 067
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	53	-	24	58	142	46	323
Покупка	-	-	53	-	24	58	142	46	323
Намаления (балансова стойност)	-	-	-	(3)	(3)	(45)	-	-	(51)
Продажба	-	-	-	-	-	(43)	-	-	(43)
Друг начин	-	-	-	(3)	-	-	-	-	(3)
Отписана балансова стойност на активи на продадени инвестиции	-	-	-	-	(3)	(2)	-	-	(5)
Амортизация за периода	-	(121)	(256)	(94)	(49)	(8)	(13)	-	(541)
Изменения на амортизацията	-	-	-	3	4	84	51	-	142
Амортизация на отписаните активи	-	-	-	3	4	84	51	-	142
<b>31.12.2021</b>									
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
<b>01.01.2022</b>									
Отчетна стойност	1 476	3 032	912	452	257	57	242	55	6 483
Амортизация	-	(213)	(769)	(382)	(228)	(21)	(78)	-	(1 685)
Балансова стойност	1 476	2 819	149	70	29	36	164	55	4 798
Придобивания (отчетна стойност)	-	11	23	2	24	38	2	43	143
Покупка	-	11	23	2	24	38	2	43	143
Намаления (балансова стойност)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продажба	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация за периода	-	(61)	(84)	(22)	(18)	(5)	(14)	-	(204)
Изменения на амортизацията	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация на отписаните активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>30.06.2022</b>									
Отчетна стойност	1 476	3 043	935	454	281	95	244	98	6 626
Амортизация	-	(274)	(847)	(404)	(246)	(26)	(92)	-	(1 889)
Балансова стойност	1 476	2 769	88	50	35	69	152	98	4 737

Върху земите и сградите притежавани от групата има учредени договорни ипотечи, във връзка с ползвано банково финансиране от дружествата в България (вижте 3.14)

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, прототип и развойна дейност	Други	Разходи за придобиван е на НДМА	Общо
<b>01.01.2021</b>						
Отчетна стойност	190	874	2 691	212	1 535	5 502
Амортизация	(190)	(244)	(625)	(34)	-	(1 093)
<b>Балансова стойност</b>	<b>-</b>	<b>630</b>	<b>2 066</b>	<b>178</b>	<b>1 535</b>	<b>4 409</b>
Придобивания (отчетна стойност)	141	5	1 767	-	2 285	4 198
Покупка	6	5	11	-	-	22
По стопански начин	-	-	-	-	2 285	2 285
Въведени в експлоатация	135	-	1 756	-	-	1 891
Намаления (балансова стойност)	-	(625)	(546)	(141)	(3 695)	(5 007)
Отписана балансова стойност на активи на продадени инвестиции	-	(625)	-	(141)	-	(766)
Друг начин	-	-	(546)	-	(3 695)	(4 241)
Амортизация за периода	(17)	(3)	(456)	(8)	-	(484)
Изменения на амортизацията	-	242	298	14	-	554
Амортизация на отписаните активи	-	-	298	-	-	298
Отписана амортизация на активи на продадени инвестиции	-	242	-	14	-	256
<b>Балансова стойност в края</b>	<b>124</b>	<b>7</b>	<b>2 831</b>	<b>29</b>	<b>125</b>	<b>3 116</b>
<b>31.12.2021</b>						
Отчетна стойност	331	12	3 614	57	125	4 139
Амортизация	(207)	(5)	(783)	(28)	-	(1 023)
<b>Балансова стойност</b>	<b>124</b>	<b>7</b>	<b>2 831</b>	<b>29</b>	<b>125</b>	<b>3 116</b>
<b>01.01.2022</b>						
Отчетна стойност	331	12	3 614	57	125	4 139
Амортизация	(207)	(5)	(783)	(28)	-	(1 023)
<b>Балансова стойност</b>	<b>124</b>	<b>7</b>	<b>2 831</b>	<b>29</b>	<b>125</b>	<b>3 116</b>
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	-	-	775	775
По стопански начин	-	-	-	-	775	775
Амортизация за периода	(34)	(1)	(271)	(4)	-	(310)
<b>30.06.2022</b>						
Отчетна стойност	331	12	3 614	57	900	4 914
Амортизация	(241)	(6)	(1 054)	(32)	-	(1 333)
<b>Балансова стойност</b>	<b>90</b>	<b>6</b>	<b>2 560</b>	<b>25</b>	<b>488</b>	<b>3 581</b>

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

### 3.03. Активи с право на ползване

	30 юни 2022			31 декември 2021		
	Транспортни средства	Сгради	Общо	Транспортни средства	Сгради	Общо
<b>В началото на периода</b>						
Отчетна стойност	232	9	241	127	9	136
Амортизация	(124)	(9)	(133)	(84)	(6)	(90)
<b>Балансова стойност</b>	<b>108</b>	<b>-</b>	<b>108</b>	<b>43</b>	<b>3</b>	<b>46</b>
<b>Придобивания (отчетна стойност)</b>	<b>162</b>	<b>-</b>	<b>162</b>	<b>116</b>	<b>-</b>	<b>116</b>
Оперативен лизинг	162	-	162	116	-	116
<b>Намаления (балансова стойност)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(11)</b>	<b>-</b>	<b>(11)</b>
Отписани	-	-	-	(11)	-	(11)
Амортизация за периода	(29)	-	(29)	(40)	(3)	(43)
<b>Балансова стойност в края</b>						
Отчетна стойност	394	9	403	232	9	241
Амортизация	(153)	(9)	(162)	(124)	(9)	(133)
<b>Балансова стойност</b>	<b>241</b>	<b>-</b>	<b>241</b>	<b>108</b>	<b>-</b>	<b>108</b>

Групата има сключени лизингови договори за наемане на офис площи и транспортни средства, използвани в дейността.

### 3.04. Репутация

Наименование	30 Юни 2022	31 Декември 2021
Allterco Robotics Inc., САЩ	34	34
Алтерко Пропъртис ЕООД	126	126
<b>Общо:</b>	<b>160</b>	<b>160</b>

Групата не отчита обезценка на репутация към 30.06.2022 г..

### 3.05. Инвестиции в асоциирани дружества

През 2021 г. „Алтерко“ АД е учредило асоциирано дружество в Китай - Allterco Asia Ltd., със седалище и адрес на управление в Шънджън, провинция Гуандун. Капиталът на новото 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 на до 80% по преценка на „Алтерко“ АД.

Движението на инвестициите в асоциирани дружества е както следва:

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

	30 Юни 2022	31 Декември 2021
<b>Салдо на 01 януари</b>	40	-
Придобиване на дялове	-	8
Дял в текущата печалба за периода	38	32
<b>Салдо в края на периода</b>	<b>78</b>	<b>40</b>

### 3.06. Други дългосрочни капиталови инвестиции

	30 Юни 2022	31 Декември 2021
Обикновени поименни акции- Link Mobility Group AS, в началото на периода	2 624	6 566
<b>Намаление</b>	<b>(1 362)</b>	<b>(3 942)</b>
Преносна стойност на продадените финансови инструменти	(355)	(369)
Ефект от последваща оценка на финансови инструменти	(1 007)	(3 573)
Обикновени поименни акции- Link Mobility Group AS, в края на периода	<b>1 262</b>	<b>2 624</b>

### 3.07. Дългосрочни търговски вземания

През м. септември 2021 година, дружеството е продало инвестициите си в ALLTERCO PTE, Сингапур, ALLTERCO SDN Малайзия и ALLTERCO CO. LTD 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 2023 г., поради което в настоящия финансов са представени като дългосрочно вземане.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която другите дългосрочни вземания са представени в отчета за финансовото състояние, съответства на тяхната справедлива стойност към 30 юни 2022 година.

### 3.08. Активи по отсрочени данъци

	30 Юни 2022	31 Декември 2021
<b>Активи по отсрочени данъци</b>		
Провизии за задължения	30	30
Начисления за неизползувани отпуски	19	19
Обезценка на вземания	10	25
<b>Общо активи по отсрочени данъци</b>	<b>59</b>	<b>74</b>

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

#### Пасиви по отсрочени данъци

Пасив по отсрочен данък МСФО 16	(2)	(2)
<b>Общо пасиви по отсрочени данъци</b>	<b>(2)</b>	<b>(2)</b>
<b>Общо (активи)/пасиви по отсрочени данъци</b>	<b>57</b>	<b>72</b>

### 3.09. Материални запаси

	30 Юни 2022	31 Декември 2021
Стоки	6 315	3 900
Стоки на път	3 246	979
Доставки	1 476	2 227
Материали	338	454
<b>Общо:</b>	<b>11 375</b>	<b>7 560</b>

Към 30 юни 2022 година, в консолидирания отчет за финансово състояние са представени:

- Компоненти за производство, закупени по поръчение на Групата, от страна на нейни основни доставчици на производствени услуги, на стойност 1 476 хил. лв. Компонентите са налични в складове на доставчиците, като по силата на договорите, Групата има права на собственост върху компонентите;
- 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 появилият се дефицит на определени компоненти, необходими за производството на предлаганите от Групата устройства.

### 3.10. Търговски вземания

	30 Юни 2022	31 Декември 2021
Вземания от клиенти	13 392	12 642
Обезценка на вземания	(86)	(237)
Вземания от клиенти, нето от обезценка	13 306	12 405
Авансово изплатени суми към доставчици	8 594	6 762
<b>Общо:</b>	<b>21 900</b>	<b>19 167</b>

Движението на обезценката на търговските вземания през период е следното:

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

	30 Юни 2022	31 декември 2021
Обезценка в началото на периода	237	-
Възстановена и отписана обезценка	(151)	-
Начислена обезценка за периода	-	237
<b>Обезценка в края на периода</b>	<b>86</b>	<b>237</b>

### 3.11. Други вземания

	30 Юни 2022	31 Декември 2021
<b>ДАНЪЧНИ ВЗЕМАНИЯ, в това число:</b>	<b>3 028</b>	<b>1 884</b>
ДДС за възстановяване	2 845	1 857
Надвнесен корпоративен данък	171	2
Разчети с митниците	12	25
<b>ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ, в това число:</b>	<b>230</b>	<b>28</b>
Депозити в търговски дружества и гаранции	50	22
Подотчетни лица	4	4
Други вземания	176	2
<b>Общо:</b>	<b>3 258</b>	<b>1 912</b>

### 3.12. Пари и парични еквиваленти

	30 Юни 2022	31 Декември 2021
Парични средства в разплащателни сметки	27 996	30 320
Парични средства в брой	137	92
Други парични средства- дебитни карти	11	4
Блокирани парични средства (гаранции)	-	125
Парични еквиваленти	10	-
<b>Общо:</b>	<b>28 154</b>	<b>30 541</b>

По видове валути	30 Юни 2022	31 Декември 2021
EUR	13 797	6 180
BGN	9 635	13 298
USD	4 335	11 063
Други	387	-
<b>Общо:</b>	<b>28 154</b>	<b>30 541</b>

Паричните средства на Групата са по банкови сметки при банки със стабилни дългосрочни рейтинги. 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 30 юни 2022 година.

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

### 3.13. Предплатени разходи

	<b>30 Юни 2022</b>	<b>31 Декември 2021</b>
	До една година	До една година
<b>Оперативна дейност</b>		
Информационно обслужване	29	28
Застраховки	27	35
Лицензи / сертификати	21	-
Членски внос	17	34
Абонаменти	11	27
Изложения	-	109
Други	11	1
<b>Общо</b>	<b>116</b>	<b>234</b>

### 3.14. Банкови заеми

Амортизируемата част на банковите заеми е както следва:

	<b>30 Юни 2022</b>	<b>31 Декември 2021</b>
Райфайзенбанк АД, в т.ч.:	1 758	1 900
– до една година	289	285
– над една година	1 469	1 615
Банка ДСК ЕАД	505	617
– до една година	226	225
– над една година	279	392
Друго краткосрочно финансиране в Allterco Robotics Inc., USA	108	62
<b>Общо банкови заеми – нетекуща част:</b>	<b>1 748</b>	<b>2 007</b>
<b>Общо банкови заеми – текуща част:</b>	<b>623</b>	<b>572</b>

<b>Банка</b>	<b>Райфайзенбанк АД</b>
Дата на договора:	25.8.2017
Договорен размер на кредита:	1 620 000
Оригинална валута	EUR
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
Краен срок на погасяване	10.02.2028
Обезпечение:	Ипотeka на недвижим имот, собственост на „Алтерко Пропъртис“ ЕООД, солидарен длъжник - „Алтерко Пропъртис“ ЕООД, залог на всички банкови сметки на Алтерко АД при банката

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

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	EUR
Фиксиран падеж	28 септември 2024 г.
Обезпечение	Ипотека на недвижим имот собственост на “Алтерко Пропъртис” ЕООД

Дъщерното дружество Allterco Robotics, САЩ ползва финансиране по фирмена кредитна карта

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.

### 3.15. Лизинг

	30 Юни 2022			31 Декември 2021		
	До една година	Над една година	Общо	До една година	Над една година	Общо
Задължение по финансов лизинг	39	82	121	31	-	31
Оперативен лизинг	32	112	144	27	80	107
<b>Общо:</b>	<b>71</b>	<b>194</b>	<b>265</b>	<b>58</b>	<b>80</b>	<b>138</b>

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.

### 3.16. Търговски задължения

	30 Юни 2022	31 Декември 2021
Доставчици	392	931
Клиенти по аванси	101	556
<b>Общо:</b>	<b>493</b>	<b>1 487</b>

### 3.17. Задължения към персонала

	30 Юни 2022	31 Декември 2021
Задължения към персонала	1	5
Задължения по неизползвани отпуски	167	168
<b>Общо:</b>	<b>168</b>	<b>173</b>

### 3.18. Задължения към осигурителни предприятия

	30 Юни 2022	31 Декември 2021
Задължения към осигурителни предприятия	158	115

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

### 3.19. Данъчни задължения

	30 Юни 2022	31 Декември 2021
Корпоративен данък	1 106	281
Данък върху добавената стойност и GST	512	940
Данък дивидент	81	-
Данъци върху дохода	60	73
Други данъци	1	21
<b>Общо:</b>	<b>1 760</b>	<b>1 315</b>

### 3.20. Други задължения

	30 Юни 2022	31 Декември 2021
Задължение за дивидент	1 719	-
Задължения за съучастия	605	665
Провизии за гаранционно обслужване	151	300
Гаранции/Депозити наеми	61	61
Други задължения	4	-
<b>Общо други задължения</b>	<b>2 540</b>	<b>1 026</b>

Общото събрание на акционерите на „Алтерко“ АД проведено на 27 юни 2022 г., взе решение за разпределение на дивидент в размер на 1 799 999.90 лв. (0,10 лв. на акция).

### 3.21. Регистриран капитал

Алтерко АД е регистрирано през 2010 година. Основния капитал на Дружеството към 30 юни 2022 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 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 капитала 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,

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

съгласно Проспект за публично предлагане на акции, потвърден от Комисията за финансов надзор с Решение № 487-Е от 08.07.2016 г. е вписано в Търговския регистър под № 20161108100414 от 08.11.2016 г.

През 2020 г. капиталът на Дружеството 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 30.06.2022 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%
<b>Общо</b>	<b>17 999 999 бр.</b>	<b>100.00%</b>

Към 30 юни 2022 г. Дружеството е изкупило обратно 40 000 броя собствени акции, представляващи 0,22 % от капитала му.

### 3.22. Неразпределена печалба

	30 Юни 2022	31 Декември 2021
<b>Салдо на 01 януари</b>	<b>39 394</b>	<b>26 938</b>
Нетна печалба	6 338	15 962
Разпределение на печалбата за дивиденди	(1 800)	(3 600)
Ефект от продажбата на дъщерни дружества	-	390
Изменение в неконтролиращото участие	-	(296)
Други изменения	5	-
<b>Салдо в края на периода</b>	<b>43 937</b>	<b>39 394</b>

### 3.23. Законови резерви

	30 Юни 2022	31 Декември 2021
<b>Салдо на 01 януари</b>	<b>1 800</b>	<b>1 500</b>
Трансфер от резерв от емисия на акции	-	300

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

Салдо в края на периода	<u><u>1 800</u></u>	<u><u>1 800</u></u>
-------------------------	---------------------	---------------------

### 3.24. Резерв от емисия на акции

Към 30 юни 2022 година, 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.

### 3.25. Други компоненти на капитала

	<u>30 Юни 2022</u>	<u>31 Декември 2021</u>
Салдо в началото на периода	1 036	4 849
Резерв прехвърлен към неразпределена печалба	(160)	(240)
Резерв, свързан с дългосрочни капиталови инструменти по справедлива стойност	(1 007)	(3 573)
Други изменения	(10)	-
Салдо в края на периода	<u><u>(141)</u></u>	<u><u>1 036</u></u>

Резервът, свързан с дългосрочни капиталови инструменти е намален с 1 167 хил. лв. в резултат от преоценка по справедлива стойност на другите дългосрочни капиталови инструменти към 30 юни 2022 г. и с 160 хил. лв. в резултат на продажба на част от капиталовите инструменти през отчетния период.

## 4. Пояснения към консолидирания отчет за всеобхватния доход

### 4.01. Приходи от продажби и себестойност на продажбите

	6 месеца на 2022			6 месеца на 2021 (рекласифицирани)			
	Стоки	Услуги и наеми	Общо	Продукция	Стоки	Услуги и наеми	Общо
<b>ПРИХОДИ</b>	<b>35 724</b>	<b>29</b>	<b>35 753</b>	<b>108</b>	<b>26 062</b>	<b>2 159</b>	<b>28 329</b>
<i>Балансова стойност на продадени стоки</i>	(17 989)	-	(17 989)	-	(11 968)	-	(11 968)
<i>Себестойност</i>	(522)	-	(522)	(35)	(492)	(1 919)	(2 446)
<b>СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ</b>	<b>(18 511)</b>	<b>-</b>	<b>(18 511)</b>	<b>(35)</b>	<b>(12 460)</b>	<b>(1 919)</b>	<b>(14 414)</b>
<b>БРУТНА ПЕЧАЛБА</b>	<b>17 213</b>	<b>29</b>	<b>17 242</b>	<b>73</b>	<b>13 602</b>	<b>240</b>	<b>13 915</b>

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

#### 4.02. Други приходи от дейността

	<u>6 месеца на 2022</u>	<u>6 месеца на 2021</u>
Финансирания/ компенсация за цена на тока	11	-
Приходи от валутни операции и валутно – курсови разлики, нето	1 559	412
Други приходи от дейността	<u>30</u>	<u>39</u>
<b>Общо:</b>	<b><u>1 600</u></b>	<b><u>451</u></b>

#### 4.03. Административни разходи

	<u>6 месеца на 2022</u>	<u>6 месеца на 2021 (рекласифицирани)</u>
Разходи за персонал	(6 006)	(3 553)
Разходи за външни услуги	(2 166)	(1 027)
Разходи за материали	(245)	(133)
Разходи за амортизации	(225)	(340)
Други административни разходи	<u>(324)</u>	<u>(163)</u>
<b>Общо:</b>	<b><u>(8 966)</u></b>	<b><u>(5 216)</u></b>

#### 4.04. Други разходи за дейността

	<u>6 месеца на 2022</u>	<u>6 месеца на 2021</u>
Отписани вземания	(1 053)	(12)
Банкови такси	(97)	(83)
Обезценка	-	(158)
Лихви, глоби и неустойки	<u>(52)</u>	<u>-</u>
<b>Общо:</b>	<b><u>(1 202)</u></b>	<b><u>(253)</u></b>

#### 4.05. Финансови разходи

	<u>6 месеца на 2022</u>	<u>6 месеца на 2021</u>
Загуби от операции с финансови активи:	(119)	-
<i>Приходи от продажба на финансови активи</i>	236	-
<i>Преносна стойност на продадените активи</i>	(355)	-
Лихви по заеми	(28)	(29)
Лихви по лизинг	<u>(4)</u>	<u>(7)</u>
<b>Общо:</b>	<b><u>(151)</u></b>	<b><u>(36)</u></b>

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

#### 4.06. Разход/Икономия на данък

	6 месеца на 2022	6 месеца на 2021
Текущи разходи за данъци	(1 106)	(952)
Данъчен ефект от временни данъчни разлики	(16)	(5)
<b>Разход /(приход) за данъци върху печалбата</b>	<b>(1 122)</b>	<b>(957)</b>

#### 5. Условни задължения и ангажименти

Договор	Анекс	Кредитор	Длъжник	Солидарен длъжник / Поръчител	Сума/ Лимит	Финансови условия	Падеж	ОБЕЗПЕЧЕНИЕ предоставено от -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	1 620 000 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	Райфайзен банк България ЕАД	Алтерко Роботик с ЕООД	Алтерко АД – поръчител	1 000 000 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;	29.09.2022 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 Пропъртис ЕООД	Алтерко Трейдинг ЕООД – солидарен длъжник	450 000 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 Дружеството няма сключени сделки със заинтересовани лица по смисъла на ЗППЦК.

Дружеството 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

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

Обичайната оперативна дейност с дъщерните дружества са изключени за целите на консолидацията.

Дружествата влизащи в състава на Групата са оповестени в т. 1.4.

### Ключов управленски персонал

През отчетния период на членовете на съвета на директорите на „Алтерко“ АД са изплатени брутни възнаграждения в общ размер на 245 хил. лв. Изплатените възнаграждения са в съответствие с оповестената Политика за възнагражденията и направените промени в броя и състава на членовете на Съвета на директорите, приети на извънредно общо събрание на акционерите, проведено на 08.04.2022 г.

### 7. Финансови инструменти по категории

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

Структура на финансовите активи и пасиви по категории:

Финансови активи според отчета за финансовото състояние	30 Юни 2022				Общо
	Парични средства	Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход	Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата	
Парични средства и еквиваленти	28 154	-	-	-	28 154
Други дългосрочни капиталови инвестиции	-	-	1 262	-	1 262
Дългосрочни търговски вземания	-	1 027	-	-	1 027
Търговски вземания	-	13 306	-	-	13 306
Депозити в търговски дружества и гаранции	-	50	-	-	50
<b>ОБЩО ФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>	<b>28 154</b>	<b>14 383</b>	<b>1 262</b>	<b>-</b>	<b>43 799</b>

Финансови пасиви според отчета за финансовото състояние	31 Юни 2022				Общо
	Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	Финансови пасиви, отчитани по специфично определяна стойност (сборна категория)	Финансови пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата	Финансови пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата	
Лизинг	265	-	-	-	265
Банкови заеми	2 371	-	-	-	2 371
Търговски задължения	392	-	-	-	392
Задължения за покупка на акции	605	-	-	-	605
Гаранции	61	-	-	-	61
Други задължения	1 719	-	-	-	1 719
<b>ОБЩО ФИНАНСОВИ ПАСИВИ</b>	<b>5 413</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 413</b>

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

31 Декември 2021					
	Парични средства	Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход	Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата	Общо
<b>Финансови активи според отчета за финансовото състояние</b>					
Парични средства и еквиваленти	30 541	-	-	-	30 541
Други дългосрочни капиталови инвестиции	-	-	2 624	-	2 624
Дългосрочни търговски вземания	-	2 054	-	-	2 054
Търговски вземания	-	12 405	-	-	12 405
Депозити в търговски дружества и гаранции	-	22	-	-	22
<b>ОБЩО ФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>	<b>30 541</b>	<b>14 481</b>	<b>2 624</b>	<b>-</b>	<b>47 646</b>

31 Декември 2021					
	Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	Финансови пасиви, отчитани по специфично определяна стойност (сборна категория)	Финансови пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата	Общо	
<b>Финансови пасиви според отчета за финансовото състояние</b>					
Лизинг	138	-	-	138	
Банкови заеми	2 579	-	-	2 579	
Търговски задължения	931	-	-	931	
Задължения за съучастия	665	-	-	665	
Гаранции	61	-	-	61	
Други задължения	-	-	-	-	
<b>ОБЩО ФИНАНСОВИ ПАСИВИ</b>	<b>4 374</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 374</b>	

## 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, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци. 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

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

механизми, за да се определят адекватни мерки от страна на дружествата в групата за да не се допуска неоправдана концентрация на даден финансов риск.

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

### а. Валутен риск

#### 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:

30 Юни 2022	в EUR	в USD	в друга чуждестранна валута	в български лева	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични средства и еквиваленти	13 797	4 335	387	9 635	28 154
Дългосрочни търговски вземания	1 027	-	-	-	1 027
Търговски вземания	12 300	224	237	545	13 306
Депозити в търговски дружества	-	-	-	50	50
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>	<b>27 124</b>	<b>4 559</b>	<b>624</b>	<b>10 230</b>	<b>42 537</b>
Лизинг	143	-	-	122	265
Банкови заеми	2 263	108	-	-	2 371
Търговски задължения	176	54	-	162	392
Задължения за съучастия	-	-	-	605	605
Гаранции	-	-	-	61	61
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>	<b>2 582</b>	<b>162</b>	<b>-</b>	<b>2 669</b>	<b>5 413</b>

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

31 Декември 2021	в EUR	в USD	в друга	в	общо
	BGN'000	BGN'000	чуждестранна валута	български лева	
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични средства и еквиваленти	6 180	11 063	-	13 298	30 541
Дългосрочни търговски вземания	2 054	-	-	-	2 054
Търговски вземания	10 036	1 344	419	606	12 405
Депозити в търговски дружества	-	11	-	11	22
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>	<b>18 270</b>	<b>12 418</b>	<b>419</b>	<b>13 915</b>	<b>45 022</b>
Лизинг	18	-	-	120	138
Банкови заеми	2 517	62	-	-	2 579
Търговски задължения	370	68	-	493	931
Задължения за съучастия	-	-	-	665	665
Гаранции	-	-	-	61	61
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>	<b>2 905</b>	<b>130</b>	<b>-</b>	<b>1 339</b>	<b>4 374</b>

#### Анализ на валутната чувствителност

Дружествата от групата не са изложени на валутен риск по отношение на експозициите си в евро.

Валутния риск е основно по отношение на експозициите в щатски долари и норвежки крони. Към 30.06.2022 г. от финансовите активи на Групата- 63.8% са в EUR, 10.7% са в щатски долари, а 1.5% са в норвежки крони.

#### 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.

Алтерко АД притежава акции от капитала на Link Mobility Group, които са обект за търгуване на регулиран пазар. През 2021 г., както и през първото полугодие на 2022 г. Дружеството е продало част от тях.. За остатъка от акциите, Дружеството е изложено на рискове от негативни промени на регулирания пазар в Норвегия.

#### 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.

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

Същевременно изходящите парични потоци на дружествата от Групата за отчетния период са изложени на лихвен риск от ползване на банкови заеми в EUR, 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.

30 Юни 2022	безлихвен	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични средства и еквиваленти	28 154	-	-	28 154
Търговски вземания	13 306	-	-	13 306
Дългосрочни търговски вземания	1 027	-	-	1 027
Депозити в търговски дружества и гаранции	50	-	-	50
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>	<b>42 537</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>42 537</b>
Лизинг	-	-	265	265
Банкови заеми	-	613	1 758	2 371
Търговски задължения	392	-	-	392
Задължения за съучастия	605	-	-	605
Гаранции	61	-	-	61
Други задължения	1 719	-	-	1 719
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>	<b>2 777</b>	<b>613</b>	<b>2 023</b>	<b>5 413</b>

31 Декември 2021	безлихвен	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични средства и еквиваленти	30 541	-	-	30 541
Търговски вземания	12 405	-	-	12 405
Дългосрочни търговски вземания	2 054	-	-	2 054
Депозити в търговски дружества и гаранции	22	-	-	22
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>	<b>45 022</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>45 022</b>
Лизинг	-	-	138	138
Банкови заеми	-	679	1 900	2 579
Търговски задължения	931	-	-	931
Задължения за съучастия	665	-	-	665
Гаранции	61	-	-	61
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>	<b>1 657</b>	<b>679</b>	<b>2 038</b>	<b>4 374</b>

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

### **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 от клиенти са представени в Консолидирания отчет за финансовото състояние по справедлива 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 30 юни 2022 г. паричните средства и разплащателните операции на дружествата от Групата са разпределени в няколко банки, което ограничава риска относно парите и паричните еквиваленти.

### **Ликвиден риск**

Ликвиден риск е рискът, при който предприятията срещат трудности да спазват задълженията си по отношение на финансовите пасиви, уреждани с парични средства или друг финансов актив. Една част от клиентите на дружествата от Групата са мобилни оператори или други големи компании, които имат много добър кредитен рейтинг и спазват сроковете за плащане.

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 текущо

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
ЗА ТРИМЕСЕЧИЕТО ПРИКЛЮЧВАЩО НА 30 ЮНИ 2022 ГОДИНА



ЕИК 201047670

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

от финансово – счетоводните отдели като се поддържа актуална информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

30 Юни 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
Парични средства и еквиваленти	-	-	-	-	-	-	-	28 154	28 154
Търговски вземания	9 338	1 903	535	1 530	-	-	-	-	13 306
Дългосрочни търговски вземания	-	-	-	-	1 027	-	-	-	1 027
Депозити в търговски дружества и гаранции	-	-	-	-	-	-	-	50	50
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>	<b>9 338</b>	<b>1 903</b>	<b>535</b>	<b>1 530</b>	<b>1 027</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28 204</b>	<b>42 537</b>
Лизинг	7	12	19	35	86	106	-	-	265
Банкови заеми	49	110	162	263	556	1 060	171	-	2 371
Търговски задължения	282	12	22	76	-	-	-	-	392
Задължения за съучастия	10	20	30	545	-	-	-	-	605
Гаранции	-	-	-	-	-	-	-	61	61
Други задължения	1 719	-	-	-	-	-	-	-	1 719
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>	<b>2 067</b>	<b>154</b>	<b>233</b>	<b>919</b>	<b>642</b>	<b>1 166</b>	<b>171</b>	<b>61</b>	<b>5 413</b>

31 Декември 2021	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	без матуритет	общо
Парични средства и еквиваленти	125	-	-	-	-	-	-	30 416	30 541
Търговски вземания	9 048	455	-	2 902	-	-	-	-	12 405
Дългосрочни търговски вземания	-	-	-	-	1 027	1 027	-	-	2 054
Депозити в търговски дружества и гаранции	-	-	-	-	-	-	-	22	22
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>	<b>9 173</b>	<b>455</b>	<b>-</b>	<b>2 902</b>	<b>1 027</b>	<b>1 027</b>	<b>-</b>	<b>30 438</b>	<b>45 022</b>
Лизинг	3	7	10	38	27	53	-	-	138
Банкови заеми	48	109	158	256	523	1 103	382	-	2 579
Търговски задължения	839	17	25	50	-	-	-	-	931
Задължения за съучастия	10	20	30	605	-	-	-	-	665
Гаранции	-	-	-	-	-	-	-	61	61
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>	<b>900</b>	<b>153</b>	<b>223</b>	<b>949</b>	<b>550</b>	<b>1 156</b>	<b>382</b>	<b>61</b>	<b>4 374</b>

### 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

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

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:

	30 Юни 2022	31 Декември 2021
Общо дългов капитал, в т.ч.:	7 755	6 833
-Банкови заеми	2 371	2 579
-Задължения по лизинг	265	138
Намален с пари и парични еквиваленти	28 154	30 541
<b>Нетен дългов капитал</b>	<b>(20 399)</b>	<b>(23 708)</b>
Общо собствен капитал	68 191	65 572
<b>Общо капитал</b>	<b>47 792</b>	<b>41 864</b>
<b>Съотношение на задлъжнялост</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>

Групата няма задлъжнялост към 30.06.2022 и 31.12.2021 г., тъй като паричните средства са повече от общия дългов капитал.

## 9. Справедливи стойности

Обикновено за оценяването на справедливата стойност на съществените активи се ангажират външни независими оценители като необходимостта от тях се преценява всяка година от ръководството на Дружеството. Външните оценители се избират на база на техния професионален опит, качества и репутация.

Политиката на групата е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, за които съществуват котировки на пазарни цени.

За целите на оповестяването на справедливата стойност Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, посочена в Значими счетоводни политики.

Ръководството на Дружеството е преценило, че справедливите стойности на паричните средства и паричните еквиваленти, търговските вземания и търговските задължения, финансовия лизинг и банковите заеми тип овърдрафт се доближават до балансовите си стойности, поради относително краткосрочния характер на тези инструменти и тяхното цялостно погасяване във времето.

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.

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

	<b>Балансова стойност</b>	<b>Ниво 1</b>	<b>Ниво 2</b>	<b>Ниво 3</b>
<b>30 Юни 2022</b>				
<b>Финансови активи</b>				
Други дългосрочни капиталови инвестиции	1 262	1 262	-	-
Парични средства и еквиваленти	28 154	-	-	-
Търговски вземания	13 306	-	-	-
Дългосрочни търговски вземания	1 027	-	-	-
Депозити в търговски дружества и гаранции	50	-	-	-
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>	<b>43 799</b>	<b>1 262</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Финансови пасиви</b>				
Лизинг	265	-	-	-
Банкови заеми	2 371	-	2 371	-
Търговски задължения	392	-	-	-
Задължения за съучастия	605	-	-	-
Гаранции	61	-	-	-
Други задължения	1 719	-	-	-
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>	<b>5 413</b>	<b>-</b>	<b>2 371</b>	<b>-</b>
<b>31 Декември 2021</b>				
<b>Финансови активи</b>				
Парични средства и еквиваленти	30 541	-	-	-
Търговски вземания	12 405	-	-	-
Други дългосрочни капиталови инвестиции	2 624	2 624	-	-
Дългосрочни търговски вземания	2 054	-	-	-
Депозити в търговски дружества и гаранции	22	-	-	-
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>	<b>47 646</b>	<b>2 624</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Финансови пасиви</b>				
Лизинг	138	-	-	-
Банкови заеми	2 579	-	2 579	-
Търговски задължения	931	-	-	-
Задължения за съучастия	665	-	-	-
Гаранции	61	-	-	-
Други задължения	0	-	-	-
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>	<b>4 374</b>	<b>-</b>	<b>2 579</b>	<b>-</b>

През текущия отчетен период не са извършвани трансфери между различните нива на йерархия на справедливата стойност.

#### 10. Събития след края на отчетния период

На 05 юли 2022 г. в деловодството на „Алтерко“ АД е получено уведомление по чл. 19, пар. 1 от Регламент (ЕС) № 596/2014 на Европейския парламент и на Съвета от ИМПЕТУС КАПИТАЛ ООД, в качеството му на лице, тясно свързано с лице с ръководни функции, а именно Николай Ангелов Мартинов – член на СД на „Алтерко“ АД - за извършена от ИМПЕТУС КАПИТАЛ ООД и за сметка

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

на това дружеството сделка както следва: залог на 162 000 броя акции от капитала на „Алтерко“ АД (ISIN BG1100003166) от дата 30.06.2022 г. извън регулиран пазар.

Сделката не е свързана с изпълнението на програма за придобиване на акции.

На 21.07.2022 е определена началната дата – 01.08.2022 г. за изплащане на гласувания дивидент на проведеното редовно годишно ОСА през м. юни 2022 г.

След края на отчетния период, на 29.07.2022 „Алтерко“ АД („Алтерко“) сключи с четиримата собственици на капитала на GOAP d.o.o. (“GOAP”) (едно юридическо и три физически лица) обвързващо предварително споразумение (Term Sheet) относно основните условия и срокове за придобиването на Словенския IoT доставчик, а именно:

1ва фаза: Придобиване на 60% от капитала на GOAP за сумата от 2 млн. евро, при условията на сключване на договор за прехвърляне на дружествени дялове (SPA/Share Purchase Agreement).

2ра фаза: Останалите 40 % от капитала на GOAP, принадлежащи на тримата собственици – физически лица, ще бъдат предмет на договори за call и put опции, съгласно които Алтерко ще има call опция да придобие, а продавачите – put опция да прехвърлят останалите дялове от капитала. Упражняването на опциите се извършва по преценка на титуляра на съответната опция, на една или няколко стъпки и срещу цена, която варира в предварително определен диапазон, в зависимост от предварително определени измерими резултати на GOAP в рамките на предварително определен период от време. Ако резултатите от GOAP в рамките на предварително определения период от време не достигнат предварително определен праг, тогава put опцията не може да бъде упражнена, но Алтерко ще запази правата си по call опцията, изпълнима срещу предварително определена минимална цена. Конкретните условия на споразуменията за опции, включително цената, са предмет на допълнителни преговори между страните.

Алтерко ще има право да плати до 50% от дължимата към собствениците на капитала – физически лица цена със собствени акции.

Индикативният срок за приключване на сделката е 3 месеца от датата на сключване на Term Sheet-а.

При определени условия този срок може да бъде удължен с до 3 месеца.

С придобиването Алтерко възнамерява да разшири технологичното си портфолио и по този начин да разшири предлагането на продукти както за клиентите, така и за професионалните потребители.

На 01.08.2022 г. Дружеството оповести пред КФН и Обществеността финансов отчет към края на второто тримесечие на 2022 г. на индивидуална основа.