

ОТЧЕТЕН ПЕРИОД

30 СЕПТЕМВРИ 2022 ГОДИНА

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ



ALLTERCO

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

	Приложения	30 Септември 2022	31 Декември 2021
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения, в т.ч.	4.01	21	-
Активи с право на ползване	4.01.01	21	-
Нематериални активи	4.02	3	5
Инвестиции в дъщерни дружества	4.03	13 436	7 936
Инвестиции в асоциирани дружества	4.04	8	8
Други дългосрочни капиталови инвестиции	4.05	758	2 624
Дългосрочни търговски вземания	4.06	1 027	2 054
Активи по отсрочени данъци	4.07	2	18
Общо нетекущи активи		15 255	12 645
Текущи активи			
Вземания от свързани предприятия	4.08	2 017	1 769
Търговски вземания	4.09	1 036	3 325
Други вземания	4.10	12	38
Пари и парични еквиваленти	4.11	9 313	16 434
Предплатени разходи	4.12	40	25
Общо текущи активи		12 418	21 591
ОБЩО АКТИВИ		27 673	34 236

Дата: 31 октомври 2022 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Албена Бенкова Бенева/

Изпълнителен директор:

/Димитър Стоянов Димитров/

	Приложения	30 Септември 2022	31 Декември 2021
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Банкови заеми	4.13	1 396	1 615
Задължения към свързани предприятия	4.14	4	-
Общо нетекущи пасиви		1 400	1 615
Текущи пасиви			
Текущ дял от банкови заеми	4.13	291	285
Задължения към свързани предприятия	4.14	17	-
Търговски задължения	4.15	41	174
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	4.16	24	22
Данъчни задължения	4.17	16	4
Други задължения	4.18	569	665
Общо текущи пасиви		958	1 150
ОБЩО ПАСИВИ		2 358	2 765
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Регистриран капитал	4.19	18 000	18 000
Изкупени собствени акции		(780)	-
Неразпределена печалба	4.20	1 527	5 232
Законови резерви	4.21	1 800	1 800
Резерви от емисия на акции	4.22	5 403	5 403
Други компоненти на капитала	4.23	(635)	1 036
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		25 315	31 471
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		27 673	34 236

Дата: 31 октомври 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	9 месеца на 2022	9 месеца на 2021
Други приходи от дейността	5.01	-	8
Административни разходи	5.02	(2 307)	(807)
Други разходи	5.03	(17)	(3)
Печалба от оперативната дейност		(2 324)	(802)
Финансови приходи	5.04	472	263
Финансови разходи	5.05	(197)	(102)
Печалба от обичайната дейност		(2 049)	(641)
Печалба преди данъци		(2 049)	(641)
Икономия (разход) от данъци	5.06	(16)	-
Нетна печалба/загуба		(2 065)	(641)
Позиции, които в следствие могат да бъдат прекаласифицирани в печалба или загуба:			
От други дългосрочни капиталови инструменти		(1 511)	(1 894)
Друг всеобхватен доход за периода след данъци		(1 511)	(1 894)
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		(3 576)	(2 535)
Основен доход на акция в български лева	5.07	(0.11)	(0.04)
Средно претеглен брой акции		17 989 917	17 638 355

Дата: 31 октомври 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

	Приложе ния	Регистрира н капитал	Обратно изкупени акции	Неразпред елена печалба	Резерви от емисия на акции	Законови резерви	Други компонен ти на капитала	Общо
Салдо към 01.01.2021 г.		18 000	-	5 322	5 703	1 500	4 849	35 374
Попълване на законовите резерви		-	-	-	(300)	300	-	-
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.:		-	-	3 270	-	-	(3 573)	(303)
<i>Печалба за периода</i>		-	-	<i>3 270</i>	-	-	-	<i>3 270</i>
<i>Друг всеобхватен доход за периода</i>		-	-	-	-	-	<i>(3 573)</i>	<i>(3 573)</i>
Разпределение на дивиденди		-	-	(3 600)	-	-	-	(3 600)
Други изменения		-	-	240	-	-	(240)	-
Салдо към 31.12.2021 г.	4.19, 4.20;4.21; 4.22; 4.23	18 000	-	5 232	5 403	1 800	1 036	31 471
Салдо към 01.01.2022 г.		18 000	-	5 232	5 403	1 800	1 036	31 471
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.:		-	-	(2 065)	-	-	(1 511)	(3 576)
<i>Загуба за периода</i>		-	-	<i>(2 065)</i>	-	-	-	<i>(2 065)</i>
<i>Друг всеобхватен доход за периода</i>		-	-	-	-	-	<i>(1 511)</i>	<i>(1 511)</i>
Разпределение на дивиденди		-	-	(1 800)	-	-	-	(1 800)
Обратно изкупени акции		-	(780)	-	-	-	-	(780)
Други изменения		-	-	160	-	-	(160)	-
Салдо към 30.09.2022 г.	4.19, 4.20;4.21; 4.22; 4.23	18 000	(780)	1 527	5 403	1 800	(635)	25 315

Дата: 31 октомври 2022 г.

Съставител на финансовия отчет:

/ Албена Бенкова Бенева /

Изпълнителен директор:

/ Димитър Стоянов Димитров /

**ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ТРИМЕСЕЧИЕТО ПРИКЛЮЧВАЩО НА 30 СЕПТЕМВРИ 2022 ГОДИНА**

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

	9 месеца на 2022	9 месеца на 2021
<u>Парични потоци от оперативна дейност</u>		
Постъпления от клиенти	-	18
Плащания към доставчици	(905)	(419)
Плащания/Възстановени данъци	(1)	230
Плащания към персонал и осигурителни институции	(802)	(317)
Курсови разлики	293	
Други, нетно	(18)	(20)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(1 433)	(508)
<u>Парични потоци от инвестиционна дейност</u>		
Плащания за инвестиции	(5 600)	(8)
Постъпления от продажба на инвестиции	2 799	
Други постъпления/(плащания) от инвестиционна дейност, нетно	(94)	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(2 895)	(8)
<u>Парични потоци от финансова дейност</u>		
Обратно изкупени акции	(780)	-
Изплатени дивиденди	(1 719)	(3 436)
Плащания по лизинг	(13)	-
Платени заеми и кредити	(213)	(206)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни и други подобни	(37)	(43)
Други постъпления/(плащания), нетно	(31)	(26)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(2 793)	(3 711)
Нетно увеличение на паричните наличности и еквиваленти за периода	(7 121)	(4 227)
Парични наличности и еквиваленти в началото на годината	16 434	14 612
Парични наличности и еквиваленти в края на периода	9 313	10 385

Дата: 31 октомври 2022 г.

Съставител на финансовия отчет:

/ Албена Бенкова Бенева /

Изпълнителен директор:

/ Димитър Стоянов Димитров /

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 7 до 46, представляващи неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

СЪДЪРЖАНИЕ

1.	Юридически статут и обща информация за дружеството	9
2.	База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи	9
2.1.	Обща рамка на финансово отчитане.....	9
2.2.	Първоначално прилагане на нови и променени МСФО, които са в сила за текущия отчетен период .	9
2.3.	Счетоводни принципи	10
2.4.	Дъщерни дружества. Консолидация.....	11
2.5.	Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети	11
2.6.	Чуждестранна валута	11
2.7.	Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки.....	12
2.8.	Сравнителни данни	12
3.	Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет	12
3.01.	Имоти, машини и съоръжения	12
3.02.	Обезценка на имоти, машини, съоръжения и нематериални активи	13
3.03.	Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества	14
3.04.	Други дългосрочни капиталови инвестиции	14
3.05.	Нетекущи активи, държани за продажба	14
3.06.	Финансови инструменти.....	15
3.07.	Регистриран акционерен капитал	17
3.08.	Резерви	17
3.09.	Лизинг	17
3.10.	Задължения към наети лица	19
3.11.	Признаване на приходи и разходи	19
3.12.	Разходи за данъци върху печалбата.....	21
3.13.	Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.....	22
3.14.	Определяне на справедливи стойности.....	24
3.15.	Доходи на акция	24
4.	Пояснения към отчета за финансовото състояние	25
4.01.	Имоти, машини и съоръжения	25
4.01.01	Активи с право на ползване	25
4.02.	Нематериални активи.....	26
4.03.	Инвестиции в дъщерни дружества	27
4.04.	Инвестиции в асоциирани дружества.....	27
4.05.	Други дългосрочни капиталови инвестиции	27
4.06.	Дългосрочни търговски вземания.....	27
4.07.	Активи по отсрочени данъци	28

4.08.	Вземания от свързани предприятия	28
4.09.	Търговски вземания	28
4.10.	Други вземания.....	29
4.11.	Пари и парични еквиваленти	30
4.12.	Предплатени разходи	30
4.13.	Банкови заеми.....	30
4.14.	Задължения към свързани предприятия	31
4.15.	Търговски задължения	31
4.16.	Задължения към персонала и осигурителни предприятия	32
4.17.	Данъчни задължения.....	32
4.18.	Други задължения	32
4.19.	Регистриран капитал	32
4.20.	Неразпределена печалба	33
4.21.	Законови резерви.....	33
4.22.	Резерви от емисия на акции.....	33
4.23.	Друг всеобхватен доход.....	34
5.	Пояснения към Отчета за всеобхватния доход.....	34
5.01.	Други приходи от дейността	34
5.02.	Административни разходи	34
5.03.	Други разходи.....	35
5.04.	Финансови приходи	35
5.05.	Финансови разходи	35
5.06.	Разход/Икономия на данък	35
5.07.	Основна печалба/загуба на акция в лева	35
6.	Сделки и разчети със свързани лица	36
7.	Условни задължения и ангажименти	37
	Условните задължения към края на отчетния период включват:.....	37
8.	Финансови инструменти по категории	38
9.	Управление на финансовия риск	39
10.	Справедливи стойности	44
11.	Събития след края на отчетния период	46

1. Юридически статут и обща информация за дружеството

“Алтерко” АД, гр. София е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК по Булстат: 201047670. Дружеството е със седалище и адрес на управление Република България гр. София 1407, бул. Черни Врх № 103.

От декември 2016 г. акциите на Алтерко АД се търгуват на Българска Фондова Борса, а от 22.11.2021 г. акциите на Дружеството се търгуват също и на Франкфуртската Фондова Борса.

Основна дейност на „Алтерко” АД е придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; придобиване, управление и продажба на облигации; придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за използване на патенти на дружества, в които Дружеството участва; финансиране на дружества, в които Дружеството участва.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите и се представлява от Светлин Тодоров, Димитър Димитров и Волфганг Кирш.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи.

2.1. Обща рамка на финансово отчитане

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

Настоящият 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 септември 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), които ефективно са в сила на 1 януари 2022 година, 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 Дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в 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 индивидуален 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 Европейския съюз

<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

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

През изминалия отчетен период продължаващата пандемия от КОВИД-19 не оказва негативно влияние върху дейността на Алтерко АД и дъщерните му дружества. През м.02.2022 г. започна военния конфликт между Русия и Украйна, но доколкото дружеството няма сделки и разчети с клиенти от тези две държави, то неговото ръководство счита, че това събитие не се очаква пряко или индиректно да повлияе върху резултатите и финансовото състояние на дружеството и занапред.

Ръководството няма планове или намерения, да продаде бизнеса или да прекрати дейността, което може съществено да промени балансовата стойност или класификацията на активите и пасивите,

отразени във финансовия 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 30 септември на текущата година и 31 декември на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

2.4. Дъщерни дружества. Консолидация.

Дъщерно дружество е дружество, което се контролира от дружеството-майка. Контрол е властта да се управлява финансовата и оперативната политика на дъщерното дружество, с оглед извличането на изгоди от дейността му. Към 30 септември 2022 г. Дружеството притежава три дъщерни дружества, регистрирани в страната, 2 дъщерни дружества в чужбина и 1 асоциирано дружество в чужбина. В настоящия индивидуален финансов отчет, инвестициите в дъщерните дружества са представени по цена на придобиване и този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на *МСФО 10 Консолидирани финансови отчети*.

За да могат да придобият пълна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, както и за промените във финансовото състояние на групата като цяло, потребителите на този индивидуален финансов отчет е необходимо да го четат заедно с консолидирания финансов отчет на дружеството за периода, завършващ на 30 септември 2022 година, който предстои да бъде изготвен и оповестен в сроковете, съгласно изискванията на българското законодателство.

2.5. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират, и се изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за Дружеството.

Дружеството води текущото си счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – българския лев, възприет от Дружеството като функционална валута и като валута на представяне на финансовите отчети.

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен в хиляди левове, освен ако на съответното място не е указано друго. Доходът на акция се представя в левове.

2.6. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за всеобхватния доход за съответния период. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31

декември 2021 и 30 септември 2022 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.(2.00639 лв. за 1 USD; 0,184795 NOK за 1 лев; и 1,95583 лв за 1 евро)

2.7. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС 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 финансов отчет.

2.8. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията следва да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. При необходимост представените данни за миналата година се коригират, за да се получи по-добра съпоставимост с данните от текущия период.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.01. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините, съоръженията и нематериални активи, с изключение на земи, са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване), намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценки.

Първоначално придобиване

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.

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

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на

подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция и отговарят на критериите за признаване на актив, се капитализират към преносната стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Амортизация на имоти, машини съоръжения и нематериални активи

Амортизациите на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизационните норми на активите са определени от ръководството на Дружеството на база на предполагаемия им полезен живот.

Амортизации не се начисляват на земите, напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване, както и на активи, класифицирани като държани за продажба, в съответствие с изискванията на МСФО 5 *Нетекучи активи, държани за продажба и преустановени дейности*.

По групи активи са прилагани следните норми изразени в години полезен живот:

	30.09.2022 г.	2021 г.
Транспортни средства	4	4
Компютри, периферни устройства, софтуер	2	2
Офис оборудване	5 - 6.67	5 - 6.67
Други ИМС	6.67	6.67
Нематериални активи	6.67	6.67

3.02. Обезценка на имоти, машини, съоръжения и нематериални активи

В края на всяка година се извършва преглед на преносната стойност на дълготрайните активи, които не се отчитат по справедлива стойност, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка.

Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава като разход в отчета за всеобхватния доход в годината на възникването ѝ.

В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години.

Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход в отчета за всеобхватния доход в годината на установяването ѝ, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се отнася към увеличение на преоценъчния резерв.

3.03. Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни и асоциирани дружества, са представени в индивидуалния финансов отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества подлежат на ежегоден преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход. При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества се прилага “датата на сключване” на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от съответния конкретен тип инвестиции. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към “финансови приходи” или “финансови разходи” в отчета за всеобхватния доход.

3.04. 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 сключване” на сделката.

Последващо оценяване

Притежаваните от дружеството 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.

3.05. Нетекущи активи, държани за продажба

Нетекущите активи се класифицират като държани за продажба, ако тяхната балансова стойност ще

бъде възстановена чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба в дейността на Дружеството. 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.

3.06. Финансови инструменти

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

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСФО 9 *Финансови инструменти*.

Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти, включени в отчета за финансовото състояние на дружеството, са представени по-долу.

Търговски и други вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки и услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на дължимото безусловно вознаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране.

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

Към датата на изготвяне на финансовия отчет дружеството преценява дали съществува обективно доказателство за обезценка относно търговските вземания, които са индивидуално значими. Обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че дружеството няма да бъде в състояние да събере всички суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответното вземане.

Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на очакваните парични потоци, дисконтирани с ефективния лихвен

процент. Размерът на обезценката на търговските вземания през текущия период се отчита като разход. Когато се очаква вземане да бъде събрано до една година, то се отчита като текущ актив. В останалите случаи вземанията се отчитат като нетекущи активи.

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

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

Дружеството използва опростен подход при отчитането на обезценките на търговските и други вземания и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент.

Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга (повече от 30 дни) се приемат като индикатор, че търговското вземане следва да бъде обезценено.

При оценяването на очакваните кредитни загуби по търговските вземания, дружеството използва натрупания си опит в областта на кредитните загуби по търговски вземания, за да оцени приблизително очакваните кредитни загуби за целия срок на финансовите активи. Съществената част от договорите с клиенти и допълнителни парични вноски са с търговски дружества, които са свързани лица, в резултат на което Ръководството оценява възможността от възникване на кредитни загуби по-скоро като минимален.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към края на всеки отчетен период.

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки.

Задължения по заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третират

получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

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

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

Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси

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

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

3.07. Регистриран акционерен капитал

Регистрираният капитал на дружеството е представен по номиналната стойност на емитираните акции на дружеството и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

Обратно изкупените акции се представят в отчета за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване), като с брутната им покупна стойност е намален собствения капитал на дружеството.

3.08. Резерви

Като резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството са представени натрупаните финансови резултати от предходни години, резервите от премии, свързани с емитиране на акции, резерви от инвестиции, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, както и законови резерви, които се изискват съгласно нормите на Търговския закон и Устава на дружеството. Акционерите на дружеството могат да се разпореждат с капиталовите резерви след решение на общото събрание.

3.09. Лизинг

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

Дружеството като лизингополучател

Дружеството прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги (т.е. лизинги със срок на лизинговия договор до 12 месеца) и лизингите на

активи с ниска стойност. Дружеството признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

Активи с право на ползване

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

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

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

Задължения по лизинги

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

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

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

При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение

балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

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

3.10. 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

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

3.11. Признаване на приходи и разходи

Приходи от продажба на услуги и други 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.

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

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

Приходи от оказвани услуги

Приходите от оказвани услуги (административни и други) се признават на месечна база за отчетния период, за който се отнасят.

Приходи от съучастия (дивиденди)

Приходите от дивиденди се признават в периода когато се установи правото за тяхното получаване. В отчета за всеобхватния доход приходите от дивиденди се признават като част от Други приходи,

Правителствените дарения и помощи, които са получени, като компенсация за извършени от дружеството разходи се признават в печалбите и загубите през периода на извършване на разходите, свързани с тях.

Приходите от *правителствени дарения*, свързани с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признават в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация.

Печалбата (загубата) от продажбата на имоти, машини, съоръжения, нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

При *размяна на активи* се отчита приход (разход) от разменната транзакция в размер на разликата му справедливата стойност на получения и преносната стойност на разменения актив.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в печалбата или загубата на базата на процедури за систематично и рационално разпределение

Финансови приходи и разходи

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив.

Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната преносна стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

Разходи

Разходите в Дружеството 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.

3.12. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на възстановимите и дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на намаляемите и облагаемите временни данъчни разлики. Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на преносната стойност на един актив или пасив, представени в отчета за финансовото състояние и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на

задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако 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 отчета 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 отчета за финансовото състояние отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи корпоративен данък, който се определя в размер на 10 % от данъчната печалба за отчетната година. Данъчната ставка за 2023 година остава в размер на 10 %.

3.13. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

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

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

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

3.13.1 Обезценка на инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Ръководството прави анализ и оценка за наличие на индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема или преустановяване дейността на Дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време, както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания основен акционерен капитал.

Тестовите и преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите планове и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от дъщерните дружества, вкл. търговски и производствен опит, осигуряване на позиции на чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и пр.

За целта се разработват варианти на прогнози, чрез които се отчитат различните предположения за рискове, несигурности и вероятности за бъдещата реализация на паричните потоци и доходи от тези инвестиции. Всеки от вариантите се анализират внимателно от ръководството и резултатите от тях се претеглят при изчислението на възстановимата стойност на съответната инвестиция.

3.13.2 Доходи на персонала при пенсиониране

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

Към края на отчетния период не е изготвена подобна оценка защото основната част от заетите в Дружество са на възраст която не предполага скорошно пенсиониране.

3.13.3 Ползнен 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 ползнен живот и преносни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

3.13.4 Обезценка на вземания

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

3.13.5 Лизинг

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

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

3.14. Определяне на справедливи стойности

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

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

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

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

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

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

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

3.15. Доходи на акция

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

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

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
4. Пояснения към отчета за финансовото състояние
4.01. Имоти, машини и съоръжения

	Транспортни средства	Компютърна техника	Офис оборудване	Други	Общо
01.01.2021					
Отчетна стойност	6	5	1	57	69
Амортизация	(2)	(5)	(1)	(57)	(65)
Преносна стойност	4	-	-	-	4
Отписани през периода	(6)	-	-	-	(6)
Амортизация за периода	(1)	-	-	-	(1)
Изменение на амортизацията	(3)	-	-	-	(3)
31.12.2021					
Отчетна стойност	-	5	1	57	63
Амортизация	-	(5)	(1)	(57)	(63)
Преносна стойност	-	-	-	-	-
01.01.2022					
Отчетна стойност	-	5	1	57	63
Амортизация	-	(5)	(1)	(57)	(63)
Преносна стойност	-	-	-	-	-
Придобити през периода	-	-	-	-	-
Амортизация за периода	-	-	-	-	-
Изменение на амортизацията	-	-	-	-	-
30.09.2022					
Отчетна стойност	-	5	1	57	63
Амортизация	-	(5)	(1)	(57)	(63)
Преносна стойност	-	-	-	-	-

4.01.01 Активи с право на ползване

	Транспортни средства
1.1.2021	
Отчетна стойност	-
Амортизация	-
Балансова стойност	-
Придобити през периода	-
Амортизация за периода	-
Балансова стойност в края	-
31.12.2021	
Отчетна стойност	-
Амортизация	-
Балансова стойност	-
01.01.2022 г.	
Отчетна стойност	-
Амортизация	-
Балансова стойност	-
Придобити през периода	34
Амортизация за периода	(13)
Балансова стойност в края	21
30.09.2022 г.	

Отчетна стойност	34
Амортизация	(13)
Балансова стойност	21

Към отчетния период дружеството е страна по лизингови договори за транспортни средства, за които е признало в отчета за финансовото състояние активи с право на ползване с балансова стойност в размер на 34 хил. лева. Настоящата стойност на признатото към 30 септември 2022 г. лизингово задължение по тези договори е в размер на 21 хил. лева, в това число текуща част – 17 хил. лева и нетекуща част в размер на 4 хил. лева.

Лизингите за транспортните средства са със среден срок - 2 години. Ползваният от дружеството дисконтов процент за описаните лизингови договори е в среден размер – 1,35%.

В третото тримесечие на 2022 г. разходите за лихви, свързани с лизинговото задължение са в размер на 291 лева.

4.02. Нематериални активи

	Права върху интелектуална собственост
01.01.2021	
Отчетна стойност	4
Амортизация	(2)
Балансова стойност	2
Придобити през периода	5
Амортизация за периода	(2)
Балансова стойност в края	5
31.12.2021	
Отчетна стойност	9
Амортизация	(4)
Балансова стойност	5
01.01.2022	
Отчетна стойност	9
Амортизация	(4)
Балансова стойност	5
Придобити през периода	-
Амортизация за периода	(2)
Балансова стойност в края	3
30.09.2022	
Отчетна стойност	9
Амортизация	(6)
Преносна стойност	3

4.03. Инвестиции в дъщерни дружества

Дружества	Дял в капитала %	30 септември 2022 г. хил. лв.	Дял в капитала %	31 декември 2021 г. хил. лв.
„Алтерко Трейдинг“ ЕООД	100	1	100	1
„Алтерко Роботикс“ ЕООД	100	7 000	100	1 500
„Алтерко Пропъртис“ ЕООД	100	5 405	100	5 405
Allterco Robotics Inc., САЩ	100	52	100	52
Allterco Europe GMBH, Германия	100	978	100	978
Общо		13 436		7 936

През 2022 г. Алтерко АД увеличи участието си в дъщерното си дружество Алтерко Роботикс ЕООД, чрез увеличение на капитала на дружеството до 7 000 хил. лв. Инвестицията е извършена изцяло със собствени средства.

4.04. Инвестиции в асоциирани дружества

През 2021 г. „Алтерко“ АД учреди асоциирано дружество в Китай - Allterco Asia Ltd., със седалище и адрес на управление в Шънджън, провинция Гуандун. Капиталът на това дружество е CNY 100 000, като участието на Алтерко АД е 30 % (8 хил. лв.), с възможност за придобиване на допълнителни до 50 % и достигане до контролен пакет в размер на до 80% по преценка на „Алтерко“ АД.

4.05. Други дългосрочни капиталови инвестиции

	30 септември 2022	31 декември 2021
Обикновени поименни акции- Link Mobility Group Holding ASA, в началото на периода	2 624	6 566
<i>Намаление</i>		
Преносна стойност на продадените финансови инструменти	(355)	(369)
Ефект от последваща оценка на финансови инструменти	(1 511)	(3 573)
Обикновени поименни акции - Link Mobility Group Holding ASA, в края на периода	758	2 624

4.06. 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 индивидуален финансов са представени като дългосрочно вземане.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която дългосрочните търговски вземания са представени в индивидуалния отчет за финансовото състояние, съответства на тяхната справедлива стойност към 30 септември 2022 година.

4.07. Активи по отсрочени данъци

	30 септември 2022	31 декември 2021
Данъчен ефект от обезценка на вземания	-	16
Данъчен ефект от текущи доходи на персонала	2	2
Общо:	2	18

4.08. Вземания от свързани предприятия

	30 септември 2022	31 декември 2021
Алтерко Пропъртис ЕООД	5	5
Алтерко Трейдинг, в т.ч.	-	1 764
- Предоставени допълнителни парични вноски	-	1 764
Allterco Robotics US, в т.ч.	2 012	-
- Лихви по ДПВ	6	-
- Предоставени допълнителни парични вноски	2 006	-
Общо:	2 017	1 769

Вземанията от свързани лица са в следните валути:

	30 септември 2022	31 декември 2021
<i>По видове валути</i>		
в BGN	5	1 769
в USD	2 012	-
Общо:	2 017	1 769

През второто тримесечие на 2022 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 юни 2022 Алтерко АД е направило допълнителна парична вноска в размер на 1 млн. щатски долара (2 012 хил. лв) към дъщерното си дружество, която е предоставена за период от една година срещу годишна лихва от 1,0%.

4.09. Търговски вземания

	30 септември 2022	31 декември 2021
Вземания от клиенти	1 036	3 477
Обезценка на вземания	-	(152)
Вземания от клиенти, нетно	1 036	3 325
Общо	1 036	3 325

Търговските вземания към 30 септември 2022 г. включват вземане в размер на 1 027 хил. лв., представляващо частична вноска по сделката за продажба на азиатския телеком бизнес на Алтерко,

чийто падеж е в края на месец март 2023 г.

През юни 2022 се постигна споразумение с Link Mobility Group, Норвегия, за изплащане на просрочената последна вноска във връзка с продажбата на европейския телекомуникационен бизнес на Алтерко АД, за която бе образувано арбитражно производство пред Международния Арбитраж във Виена. В резултат на споразумението Link Mobility Group заплати 2 151 хил. лв. от дължимата сума, а остатъка от 902 хил. лева е отписан (вижте бележка 5.02).

	30 септември 2022	31 декември 2021
<i>По видове валути</i>		
в NOK	9	423
в EUR	1 027	2 902
Общо:	1 036	3 325

Движението на обезценката на търговските вземания през годината е следното:

	30 септември 2022	31 декември 2021
Обезценка в началото на периода	152	-
Възстановена и отписана обезценка	(152)	-
Начислена обезценка за периода	-	152
Обезценка в края на периода	-	152

Посоченото движение на обезценката по-горе е изцяло свързано с вземането от Link Mobility Group преди сключване на споразумението от юни 2022 г.

Възрастов анализ на brutната стойност на търговските вземания е представен в таблицата, по-долу:

	30 септември 2022	31 декември 2021
Текущи	1 036	423
Просрочени до 90 дни	-	-
Просрочени до 180 дни	-	3 054
Просрочени до 360 дни	-	-
	1 036	3 477

4.10. Други вземания

	30 септември 2022	31 декември 2021
ДДС за възстановяване	12	35
Други	-	3
Общо:	12	38

4.11. Пари и парични еквиваленти

	30 септември 2022	31 декември 2021
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В БРОЙ, в т.ч.	5	6
Каса в левове	5	1
Каса във валута	-	5
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В РАЗПЛАЩАТЕЛНИ СМЕТКИ, в т.ч.	9 308	16 428
Разплащателна сметка в левове	3 837	11 228
Разплащателна сметка във валута	5 461	5 200
Парични еквиваленти	10	-
Общо:	9 313	16 434
<i>По видове валути</i>	30 септември 2022	31 декември 2021
в BGN	3 852	11 229
в USD	1 544	3 055
в EUR	3 317	2 150
Други	600	-
Общо:	9 313	16 434

Паричните средства на дружеството са по банкови сметки при търговски банки със стабилен дългосрочен рейтинг. Ръководството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в незначителен размер от brutната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена в индивидуалния финансов отчет на дружеството към 30 септември 2022 година.

4.12. Предплатени разходи

Предплатените разходи, представени в индивидуалния отчет за финансово състояние към 30 септември 2022 година, са изцяло свързани с абонамент за информационно обслужване във връзка с оповестяване на информация през борсата във Франкфурт.

4.13. Банкови заеми

	30 септември 2022	31 декември 2021
Райфайзенбанк (България) ЕАД, в т.ч.:		
– до една година	291	285
– над една година	1 396	1 615
Общо банкови заеми – нетекуща част:	1 396	1 615
Общо банкови заеми – текуща част:	291	285

Амортизируемата част на банковият заем е получен при следните условия:

Банка	Райфайзенбанк АД
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 февруари 2028
Обезпечение:	Ипотека на недвижим имот, собственост на „Алтерко Пропъртис“ ЕООД, солидарен длъжник - „Алтерко Пропъртис“ ЕООД, Залог на вземания по банкови сметки на дружеството в банката. Залог по ЗДФО

4.14. Задължения към свързани предприятия

	30 септември 2022	31 декември 2021
Алтерко Пропъртис ЕООД в т. ч.	21	-
– до една година	17	-
– над една година	4	-
Общо лизинг– нетекуща част:	4	-
Общо лизинг– текуща част:	17	-

Към отчетния период дружеството е страна по лизингови договори за транспортни средства със свое дъщерно дружество, за които е признало в отчета за финансовото състояние активи с право на ползване с балансова стойност в размер на 34 хил. лева.

Настоящата стойност на признатото към 30 септември 2022 г. лизингово задължение по тези договори е в размер на 21 хил. лева, в това число текуща част – 17 хил. лева и нетекуща част в размер на 4 хил. лева.

4.15. Търговски задължения

	30 септември 2022	31 декември 2021
Доставчици	41	174
<i>По видове валути</i>	30 септември 2022	31 декември 2021
в BGN	32	47
в EUR	9	127
Общо:	41	174

4.16. Задължения към персонала и осигурителни предприятия

	30 септември 2022	31 декември 2021
Задължения по неизползвани отпуски	15	15
Социални и здравни осигуровки	7	5
Социални осигуровки по неизползвани отпуски	2	2
Общо:	24	22

4.17. Данъчни задължения

	30 септември 2022	31 декември 2021
Данък върху доходите на физическите лица	16	3
Други данъци	-	1
Общо:	16	4

4.18. Други задължения

	30 септември 2022	31 декември 2021
Задължения за съучастия към физически лица, в т.ч. - до една година	569	665
Общо	569	665

4.19. Регистриран капитал

Алтерко АД е регистрирано през 2010 година. Регистрираният акционерен капитал на Дружеството към 31 декември 2021 г. е в размер на 17 999 999 (седемнадесет милиона деветстотин деветдесет и девет) лева и е разпределен в 17 999 999 (седемнадесет милиона деветстотин деветдесет и девет) обикновени поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка. Акционерният 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., като вносителите са Димитър Стоянов Димитров и Светлин Илиев Тодоров.

През 2010 г. е направена втора непарична вноска на стойност 5 438 000 лв., като вносителите отново са Димитър Стоянов Димитров и Светлин Илиев Тодоров. Непаричната вноска има за предмет акции от капитала на Тера Комюникейшънс АД

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 г. 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, 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 с 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 септември 2022 година, 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%
<i>Лица, притежаващи под 5 % от капитала</i>		
Други физически и юридически лица	6 305 759 бр.	35.04%
Общо	17 999 999 бр.	100.00%

На 30.06.2022 г. Дружеството придоби 40 000 броя собствени акции при цена от 19,50 лв за акция, представляващи 0,22% от капитала на чрез извънборсови сделки (ОТС сделки) от двама независими акционери. Акции са предназначени да осигурят плащане на част от цената при придобиване на Словенската IoT компания GOAP d.o.o. Nova Gorica („GOAP,,“).

4.20. Неразпределена печалба

	30 септември 2022	31 декември 2021
1. Неразпределена печалба към 01 януари	5 232	5 322
2. Печалба (загуба) за отчетния период	(2 065)	3 270
3. Прекласифициран друг всеобхватен доход	160	240
4. Разпределение на дивидент	(1 800)	(3 600)
5. Неразпределена печалба в края на периода	1 527	5 232

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

Към 30.09.2022 г. дружеството е изплатило изцяло гласувания дивидент.

4.21. Законови резерви

	30 септември 2022	31 декември 2021
Законови резерви към 01 януари	1 800	1 500
Трансфер от резерв от емисия на акции	-	300
Законови резерви към края на периода	1 800	1 800

4.22. Резерви от емисия на акции

Към 30 септември 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.

4.23. Друг всеобхватен доход

	<u>30 септември</u> <u>2022</u>	<u>31 декември</u> <u>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	(1 511)	(3 573)
Салдо в края на периода	(635)	1 036

Резервът, свързан с дългосрочни капиталови инструменти е намален с 1671 хил. лв. през текущия период в резултат на продажба на финансови инструменти и оценка по справедлива стойност на другите дългосрочни капиталови инструменти.

5. Пояснения към Отчета за всеобхватния доход

5.01. Други приходи от дейността

	<u>За девет месеца</u> <u>на 2022</u>	<u>За девет месеца</u> <u>на 2021</u>
Други	-	8
Общо:	-	8

5.02. Административни разходи

	<u>За девет месеца</u> <u>на 2022</u>	<u>За девет месеца</u> <u>на 2021</u>
Разходи за материали, в т.ч.	3	2
<i>Офис материали, техника и консуматици</i>	3	-
Разходи за външни услуги, в т.ч.	736	260
<i>Наем офис и офис разходи - управление и поддръжка имоти под наем</i>	1	-
<i>Консултантски, юридически, счетоводни услуги и одиторски услуги</i>	529	212
<i>Членски внос, КРС, КЗК, КЗП, КФН и др.</i>	68	10
<i>Граждански договори</i>	34	23
<i>Интернет инфраструктура</i>	51	-
<i>Разходи, свързани с наем и поддръжка на активи</i>	-	14
<i>Реклама</i>	49	-
<i>Други разходи за външни услуги</i>	4	1
Разходи за амортизации	15	3
Разходи за възнаграждения	751	264
Разходи за осигуровки	34	28
Други разходи, в т.ч.	768	250

Отписани вземания/Обезценка на вземане	751	240
Други	17	10
Общо:	2 307	807

5.03. Други разходи

	За девет месеца на 2022	За девет месеца на 2021
Банкови такси	17	3

5.04. Финансови приходи

	За девет месеца на 2022	За девет месеца на 2021
Приходи от лихви	10	13
Приходи от валутни операции, нето	462	-
Положителни разлики от продажба на финансови активи, в т.ч.		250
- Продажба на акции (Link Mobility Group)	-	49
- Продажба на дъщерни компании		201
Общо:	472	263

5.05. Финансови разходи

	За девет месеца на 2022	За девет месеца на 2021
Разходи за лихви по банкови заеми	(38)	(43)
Банкови финансови услуги	(40)	-
Загуба от операции с финансови активи:	(119)	-
Приходи от продажба на финансови активи	236	-
Преносна стойност на продадените активи	(355)	-
Други финансови разходи	-	(59)
Общо финансови разходи	(197)	(102)

5.06. Разход/Икономия на данък

	За девет месеца на 2022	За девет месеца на 2021
Текущи разходи за данъци	-	-
Данъчен ефект от временни данъчни разлики	(16)	-
Разход (приход) за данъци върху печалбата	(16)	-

5.07. Основна печалба/загуба на акция в лева

	За девет месеца на 2022	За девет месеца на 2021
Нетна загуба за отчетния период в български лева	(2 065)	(641)
Средно-претеглен брой акции през отчетния период	17 989 917	17 638 355
Основен доход на акция в български лева	(0.11)	(0.04)

6. Сделки и разчети със свързани лица

През периода дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Дружество	Вид на свързаността
Алтерко Трейдинг ЕООД	Дъщерно дружество
Алтерко Пропъртис ЕООД	Дъщерно дружество
Allterco Robotics US	Дъщерно дружество

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

Вземания от свързани предприятия, в т. ч. :	30.09.2022	31.12.2021
Доставки на услуги от:		
Алтерко Пропъртис ЕООД	5	5
Предоставени допълнителни парични вноски:		
Алтерко Трейдинг ЕООД	-	1 764
Allterco Robotics US - главница	2 006	-
Allterco Robotics US – лихва	6	-
Общо:	2 017	1 769

Салдата по предоставените допълнителни парични вноски към датата на отчета са оповестени в бележка 4.08.

Сделки със свързани лица, в т.ч.:	9 месеца на 2022	9 месеца на 2021
Лихва по допълнителни парични вноски от Алтерко Трейдинг ЕООД	10	13
Начислена лихва по ДПВ на Allterco Robotics US	6	-
Начислена лихва по лизинг с Алтерко Пропъртис ЕООД	1	-
Общо:	17	13

През първо тримесечие на 2022 г., дъщерното дружество Алтерко Трейдинг ЕООД е върнало предоставената допълнителна парична вноска.

Задълженията към свързани лица през периода са свързани със сключените договори с Алтерко Пропъртис ЕООД за лизинг на транспортни средства, за които дружеството е признало в отчета за финансовото състояние активи с право на ползване с балансова стойност в размер на 34 хил. лева. Настоящата стойност на признатото към 30 септември 2022 г. лизингово задължение по тези договори е в размер на 21 хил. лева, в това число текуща част – 17 хил. лева и нетекуща част в размер на 4 хил. лева. Начислената към 30.09.2022 г. амортизация е в размер на 13 хил. лв.

Ключов управленски персонал

През отчетния период на членовете на съвета на директорите са изплатени възнаграждения в общ размер на 511 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 проведено на 8.04.2022 г.

Към края на отчетния период дружеството няма задължения към своя ключов управленски персонал.

7. Условни задължения и ангажименти

Условните задължения към края на отчетния период включват:

Договор	Анекс	Кредитор	Длъжник	Солидарен длъжник / Поръчител	Сума/ Лимит	Финансови условия	Падеж	ОБЕЗПЕЧЕНИЕ предоставено от длъжника по кредита
Инвестиционен кредит 25.08.2017 г.	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 –	Анекси 1/ 28.08.2020	Райфайзен банк България ЕАД	Алтерко Роботикс 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 банкови сметки на дружеството в банката

Съвета на директорите на „Алтерко“ АД е одобрил на 20.08.2021 г. финансиране за дейността на асоциираното дружество Allterco Asia Ltd. със следните параметри: предоставяне на разположение на сума до лимит от 250 000 EUR, за срок от 1 година, при едномесечен EURIBOR, увеличен с 2.7 (две цяло и седем десети) пункта надбавка годишно, но не по-малко от 2.7% (две цяло и седем десети процента) съвкупна годишна лихва, която се начислява на 3-месечна база върху усвоената сума от лимита. Към датата на отчета, все още не са прехвърляни парични средства към асоциираното дружество във връзка с одобреното финансиране.

Съвета на директорите на „Алтерко“ АД е одобрил на 15.06.2022 г. финансиране за дейността на дъщерното дружество Allterco Robotics Inc, САЩ. със следните параметри: (1) предоставяне на допълнителна парична вноска в размер на 1 милион USD , за срок от 1 година, при годишна лихва 1%

и (2) увеличение на капитала в размер на 500 000 USD. Към датата на отчета, дъщерното дружество е получило само допълнителна парична вноска в размер на 1 милион USD (2 012 хил. лв.).

На 29.07.2022 „Алтерко“ АД сключи с четиримата собственици на капитала на GOAP d.o.o. (“GOAP”) (едно юридическо и три физически лица) обвързващо предварително споразумение (Term Sheet) относно основните условия и срокове за придобиването на Словенския IoT производител. Към настоящия момент сделката все още не е приключена.

8. Финансови инструменти по категории

Структура на финансовите активи и пасиви към 30 септември 2022 и към 31 декември 2021 по категории:

	30 Септември 2022				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	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
<i>Финансови активи според отчета за финансовото състояние</i>										
Парични средства и еквиваленти	9 313	-	-	-	9 313	16 434	-	-	-	16 434
Дългосрочни търговски вземания	-	1 027	-	-	1 027	-	2 054	-	-	2 054
Други дългосрочни капиталови инвестиции	-	-	758	-	758	-	-	2 624	-	2 624
Вземания от свързани предприятия	-	2 017	-	-	2 017	-	1 769	-	-	1 769
Търговски вземания	-	1 036	-	-	1 036	-	3 325	-	-	3 325
ОБЩО ФИНАНСОВИ АКТИВИ	9 313	4 080	758	-	14 151	16 434	7 148	2 624	-	26 206

	30 Септември 2022				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	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
<i>Финансови пасиви според отчета за финансовото състояние</i>								
Банкови заеми	1 687	-	-	1 687	1 900	-	-	1 900
Лизинг	21	-	-	21	-	-	-	-
Търговски задължения	41	-	-	41	174	-	-	174
Други задължения	569	-	-	569	665	-	-	665
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	2 318	-	-	2 318	2 739	-	-	2 739

Справедливата стойност на банковия заем, който дружеството ползва е определена на база на лихвения

процент, който Дружеството очаква да получи към отчетната дата. Ръководството на Дружеството счита, че тези лихвени проценти не се различават съществено от действащите в момента на сключване на договора за банков заем.

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

9. Управление на финансовия риск

Дейността на Дружеството е изложена на редица рискове, свързани с обективни условия като непредвидимостта на пазарите, общите икономически тенденции, промени във валутните курсове.

За минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, Дружеството е възприело политики за цялостно управление и оценка на риска и установяване на процедури за адресиране на идентифицираните рискове. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на пазарите, на които оперира Дружеството с цел минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се оценят адекватно пазарните обстоятелства и отражението им върху инвестиции на дружеството и определяне на необходимостта от свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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

Стратегията за управление на риска регулярно се преразглежда с цел актуализиране на политиките към динамиката в пазарните и икономически условия. Дружеството цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята отговорност посредством периодични обучения и прилагане на установени стандарти.

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

Пазарен риск

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

А. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар и в Европейския съюз. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон. През последната финансова година Дружеството е прехвърлило част от паричните си средства в щатски долари с цел да оптимизира разходите си, свързани със съхранение на разполагаемите парични

средства, налични по разплащателни сметки.

Дружеството осъществява основните си доставки в лева.

През отчетния период Алтерко АД е предоставило допълнителна парична вноска на свое дъщерно дружество в USD.

Таблиците по-долу обобщават експозицията към валутен курс:

30 септември 2022	в EUR	в USD	в друга чуждестран на валута	в българск и лева	общо
Парични средства и еквиваленти	3 317	1 544	600	3 852	9 313
Дългосрочни търговски вземания	1 027	-	-	-	1 027
Вземания от свързани предприятия	-	2 012	-	5	2 017
Търговски вземания	1 027	-	9	-	1 036
ОБЩО АКТИВИ	5 371	3 556	609	3 857	13 393
Банкови заеми	1 687	-	-	-	1 687
Финансов лизинг	-	-	-	21	21
Търговски задължения	9	-	-	32	41
Други задължения	-	-	-	569	569
ОБЩО ПАСИВИ	1 696	-	-	622	2 318

31 декември 2021	в EUR	в USD	в друга чуждестран на валута	в българск и лева	общо
Парични средства и еквиваленти	2 150	3 055	-	11 229	16 434
Дългосрочни търговски вземания	2 054	-	-	-	2 054
Вземания от свързани предприятия	1 764	-	-	5	1 769
Търговски вземания	2 902	-	419	4	3 325
ОБЩО АКТИВИ	8 870	3 055	419	11 238	23 582
Банкови заеми	1 900	-	-	-	1 900
Търговски задължения	127	-	-	47	174
Други задължения	-	-	-	665	665
ОБЩО ПАСИВИ	2 027	0	0	712	2 739

Анализ на валутната чувствителност

Дружеството не изложено на валутен риск по отношение на експозициите си в евро. По отношение на позициите си в щатски долари то носи риск, но доколкото те са в размер на 27% от всички валутни експозиции на дружеството, и голяма част от тях са към свързани компании, то ръководството счита че този риск е незначителен поне на този етап.

Б. Ценови риск

Дружеството притежава акции, които са обект за търгуване на регулиран пазар, като през 2021 г., както и през първото полугодие на 2022 г. дружеството е продало част от акциите си. За остатъка от тези акции, Дружеството е изложено на рискове от негативни промени на регулирания пазар в Норвегия.

В. Риск на лихвоносните парични потоци

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

Същевременно и изходящите парични потоци на Алтерко АД не са изложени на лихвен риск от ползване на банков заем в EUR, който е договорен с фиксиран лихвен процент.

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

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в пазарните лихвени равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи лихвоносни позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.

30 септември 2022 г.	безлихвен	с плаващ		общо
		лихвен %	с фиксиран лихвен %	
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични средства и еквиваленти	9 313	-	-	9 313
Дългосрочни търговски вземания	1 027	-	-	1 027
Вземания от свързани предприятия	5	-	2 012	2 017
Търговски вземания	1 036	-	-	1 036
ОБЩО АКТИВИ	11 381	-	2 012	13 393
Банкови заеми	-	-	1 687	1 687
Финансов лизинг	-	-	21	21
Търговски задължения	41	-	-	41
Други задължения	569	-	-	569
ОБЩО ПАСИВИ	610	-	1 708	2 318

31 декември 2021	безлихвен	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични средства и еквиваленти	16 434	-	-	16 434
Дългосрочни търговски вземания	2 054	-	-	2 054
Вземания от свързани предприятия	9	-	1 760	1 769
Търговски вземания	3 325	-	-	3 325
ОБЩО АКТИВИ	21 822	-	1 760	23 582
Банкови заеми	-	-	1 900	1 900
Търговски задължения	174	-	-	174
Други задължения	665	-	-	665
ОБЩО ПАСИВИ	839	-	1 900	2 739

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по предоставени услуги и вземания свързани с продажби на инвестиции. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в три групи: парични средства (в брой и по банкови сметки), вземания от клиенти и по предоставени допълнителни парични вноски на дъщерно дружество.

Над 99% от търговските вземания (краткосрочни и дългосрочни) представляват вземания, свързани с продажба на дългосрочни инвестиции в дъщерни дружества, част от които са обезпечени.

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

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

Към 30.09.2022 г. дружеството е отписало вземания в размер на 902 хил. лв. Към 31 декември 2021 г. са отписани вземания на стойност 87 хил. лв. и са начислени обезценки на вземания в размер на 152 хил. лв.

Ликвиден риск

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

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

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

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

30 септември 2022	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	без матуритет	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични средства и еквиваленти	-	-	-	-	-	-	-	9 313	9 313
Дългосрочни търговски вземания	-	-	-	-	1 027	-	-	-	1 027
Вземания от свързани предприятия	-	-	5	2 012	-	-	-	-	2 017
Търговски вземания	-	-	9	1 027	-	-	-	-	1 036
ОБЩО АКТИВИ	-	-	14	3 039	1 027	-	-	9 313	13 393
Банкови заеми	24	48	73	122	299	954	167	-	1 687
Финансов лизинг	1	3	4	9	4	-	-	-	21
Търговски задължения	41	-	-	-	-	-	-	-	41
Други задължения	-	-	-	569	-	-	-	-	569
ОБЩО ПАСИВИ	66	51	77	700	303	954	167	0	2 318

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 матурите т	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични средства и еквиваленти	-	-	-	-	-	-	-	16 434	16 434
Дългосрочни и търговски вземания	-	-	-	-	1 027	1 027	-	-	2 054

Вземания от свързани предприятия	-	9	-	1 760	-	-	-	-	1 769
Търговски вземания	4	419	-	2 902	-	-	-	-	3 325
ОБЩО АКТИВИ	4	428	-	4 662	1 027	1 027	-	16 434	23 582
Банкови заеми	23	47	71	143	298	936	382	-	1 900
Търговски задължения	82	17	25	50	-	-	-	-	174
Други задължения	10	20	30	605	-	-	-	-	665
ОБЩО ПАСИВИ	115	84	126	798	298	936	382	-	2 739

Управление на капиталовия риск

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

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

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

	30 септември 2022	31 декември 2021
Общо дългов капитал	2 358	2 765
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	9 313	16 434
Нетен дългов капитал	(6 955)	(13 669)
Общо собствен капитал	25 315	31 471
Общо капитал	18 360	17 802
Съотношение на задлъжнялост	0.00%	0,00%

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

10. Справедливи стойности

За целите на оповестяването на справедливата стойност Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, посочена в т. 3.14 от Бележките към финансовия отчет.

Ръководството на Дружеството е преценило, че балансовите стойности на парите и паричните еквиваленти, вземанията от свързани предприятия и другите търговски вземания се доближават до справедливите им стойности поради краткосрочния характер на тези финансови инструменти.

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

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

30 септември 2022	Балансова стойност	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3
Финансови активи				
Дългосрочни търговски вземания	1 027	-	-	-
Други дългосрочни капиталови инвестиции	758	758	-	-
Парични средства и еквиваленти	9 313	-	-	-
Вземания от свързани предприятия	2 017	-	-	-
Търговски вземания	1 036	-	-	-
Общо	14 151	758	-	-
Финансови пасиви				
Банкови заеми	1 687	-	1 687	-
Финансов лизинг	21	-	-	-
Търговски задължения	41	-	-	-
Други задължения	569	-	-	-
Общо:	2 318	-	1 687	-
31 декември 2021	Балансова стойност	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3
Финансови активи				
Дългосрочни търговски вземания	2 054	-	-	-
Други дългосрочни капиталови инвестиции	2 624	2 624	-	-
Парични средства и еквиваленти	16 434	-	-	-
Вземания от свързани предприятия	1 769	-	-	-
Търговски вземания	3 325	-	-	-
Общо	26 206	2 624	-	-
Финансови пасиви				
Банкови заеми	1 900	-	1 900	-
Търговски задължения	174	-	-	-
Други задължения	665	-	-	-
Общо:	2 739	-	1 900	-

Справедливата стойност на финансовите пасиви, включени в Ниво 2 в таблицата по – горе е определена в съответствие с общоприетия оценъчен модел на базата на дисконтираните парични потоци.

11. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на настоящия индивидуален финансов отчет и датата на неговото одобрение за публикуване.

В допълнение на горното, на 5.10.2022 г. Дружеството е оповестило пред КФН и Обществеността следната информация:

"Алтерко" АД обявява 49,8% увеличение на годишна база на консолидираните приходи от продажби на IoT устройства и свързани услуги до 57.7 млн. лв. (29.5 млн. евро) през деветмесечието на 2022 г., въз основа на предварителни данни. Приходите от продажби на IoT устройства с марката Shelly се увеличават с 51.0%, възлизайки на 54.5 млн. лева (27.8 млн. евро), следвани от приходите от продажби на устройства за проследяване МуКи, които се увеличават с 32.5% до 3.2 млн. лева (1.6 млн. евро).

С тези приходи "Алтерко" АД надхвърля бюджета и прогнозата за деветмесечието на 2022 г. В сравнение с деветмесечието на 2021 г. темпът на растеж на Дружеството се увеличава, в съответствие с очакванията на ръководството за годишен темп на растеж от 43% за 2022 г.