С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

1. Информация за групата ... 9
2. Основни положения от счетоводната политика на групата ... 11
2.1. База за изготвяне на консолидирания годишен финансов отчет ... 11
2.2. Първоначално прилагане на нови и променени МСФО, които са в сила за текущия отчетен период ... 11
2.3. База за съставяне на консолидираните финансови отчети ... 13
2.4. Сравнителни данни ... 14
2.5. Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики ... 14
2.6. Сделки и салда ... 15
2.7. Приблизителни оценки ... 15
2.8. Дъщерни и асоциирани предприятия ... 16
2.9. Нетекущи активи, класифицирани като държани за продажба, и активи, включени в групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба ... 16
2.10. Неконтролиращо участие ... 17
2.11. Консолидация ... 17
2.12. Приходи ... 18
2.13. Разходи ... 21
2.14. Имоти, машини и съоръжения ... 21
2.15. Други дългосрочни капиталови инвестиции ... 24
2.16. Инвестиции в асоциирани дружества ... 24
2.17. Лизинг ... 24
2.18. Провизии ... 25
2.19. Материални запаси ... 26
2.20. Пенсионни и други задължения към персонала ... 26
2.21. Акционерен капитал и резерви ... 27
2.22. Пари и парични еквиваленти ... 30
2.23. Финансови инструменти ... 30
2.24. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Групата. ... 34
2.25. Справедливи стойности ... 35
3.01. Имоти, машини и съоръжения ... 37
3.02. Нематериални активи ... 38
3.03. Активи с право на ползване ... 39
3.04. Репутация ... 39
3.05. Други дългосрочни капиталови инвестиции ... 40
3.06. Активи по отсрочени данъци ... 40
3.07. Материални запаси ... 41
3.08. Търговски вземания ... 41
3.09. Други вземания ... 41
3.10. Пари и парични еквиваленти ... 42
3.11. Предплатени разходи ... 42
3.12. Банкови заеми ... 42
3.13. Лизинг ... 43
3.14. Търговски задължения ... 43
3.15. Задължения към персонала ... 44
3.16. Данъчни задължения ... 44
3.17. Други задължения ... 44
3.18. Основен капитал ... 44
3.19. Неразпределена печалба ... 45
3.20. Резерви ... 45
3.21. Резерв от емисия на акции ... 46
4. Пояснения към консолидирания отчет за всеобхватния доход ... 46
4.01. Приходи от продажби и себестойност на продажбите ... 46
4.02. Други приходи от дейността ... 46

4.03. Административни разходи 46
4.04. Други разходи от дейността 46
4.05. Финансови разходи 47
5. Условни задължения и ангажименти 47
6. Сделки със свързани лица 48
7. Финансови инструменти по категории 48
8. Управление на финансовия риск 49
9. Справедливи стойности 55
10. Събития след датата на съставяне на отчета 57

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. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София 1407, бул. Черни Връх № 103. 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. 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.

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

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, съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Разпределението на акционерния капитал на Алтерко АД към 30 юни 2021 г е както следва:

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

Алтерко АД се управлява и представлява от Светлин Тодоров и Димитър Димитров.

Съставът на Съвета на директорите е както следва:

- Димитър Стоянов Димитров
- Николай Ангелов Мартинов
- Светлин Илиев Тодоров

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 включват следните основни групи услуги или продукти:

- Производство и търговия с IoT (Internet of Things) устройства
- Услуги с добавена стойност за собственици на мобилни телефони

1.4. Структура на групата

Към 30.06.2021 г. и 31.12.2020 година Групата включва Алтерко АД и следните дъщерни дружества, в страната и чужбина, които контролира.

Наименование на предприятия та, в които са съучастията	30 Юни 2021	31 Декември 2020
	Процент на съучастието	Процент на съучастието
В страната		
АЛТЕРКО ТРЕЙДИНГ ООД	*100%*	*100%*
АЛТЕРКО РОБОТИКС ЕООД	*100%*	*100%*
АЛТЕРКО ПРОПЪРТИС ЕООД	*100%*	*100%*

Наименование на предприятията, в които са съучастията	30 Юни 2021	31 Декември 2020
	Процент на съучастието	Процент на съучастието
В Чужбина		
ALLTERCO PTE LTD., Сингапур	*100%*	*100%*
ALLTERCO SDN LTD., Малайзия	*100%*	*100%*
ALLTERCO CO. LTD, Тайланд	*49%*	*49%*
GLOBAL TERACOMM INC, USA	*100%*	*100%*

В началото на 2021 „Алтерко" АД е придобило 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 % с възможност

за придобиване на допълнителни до 50 % и достигане до контролен пакет в размер на до 80% по преценка на холдинга при добро развитие на проекта.

2. Основни положения от счетоводната политика на групата

Счетоводната политика определя изходните предположения, принципите, правилата, базите и процедурите, възприети от „АЛТЕРКО" АД и неговите дъщерни дружества, наричани в следващите текстове Дружествата (Групата), за отчитане дейността на дружествата и за представяне на информацията в консолидирания финансов отчет.

Счетоводната политика се прилага от Групата за съставяне на междинните и годишни финансови отчети за годината.

Счетоводната политика е разработена в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО) и Международни счетоводни стандарти (МСС), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), и разясненията за тяхното прилагане, разработени от Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз.

2.1. База за изготвяне на консолидирания годишен финансов отчет

Групата отговаря на критерия за предприятие от обществен интерес и 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 2021 г. година МСС включват Международните счетоводни стандарти (МСС), Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Съветът за 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

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.

Изменения на препратките в МСФО към Концептуалната рамка

СМСС издаде ревизираната концептуална рамка за финансово отчитане на 29 март 2018 г., която е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. Концептуалната рамка излага цялостен набор от концепции за финансово отчитане, установяване на стандарти, ръководство за съставителите на финансови отчети в разработване на последователни счетоводни политики и подпомагане на другите в техните усилия, свързани с разбирането и тълкуването на стандартите. Основните изменения, въведени в ревизираната концептуална рамка за финансово отчитане са свързани с оценяване, включително на факторите, които трябва да се вземат предвид при избора на база за оценяване, и с представянето и оповестяването, включително на приходите и разходите, които следва да бъдат класифицирани в друг всеобхватен доход. Концептуалната рамка също предоставя актуализирани дефиниции за активи и пасиви и критерии за тяхното признаване във финансовите отчети.

МСФО 3 Бизнес комбинации (Изменения): Дефиниция на бизнес

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. Измененията изясняват минималните изисквания за бизнес и стесняват дефиницията на бизнес. Измененията премахват и оценката дали участниците на пазара могат да заменят липсващи елементи, добавят насоки, за да подпомогнат предприятията в преценката им дали придобит процес е съществен и въвеждат незадължителен тест, който дава възможност за опростена оценка на това дали набор от дейности и активи представлява бизнес или не.

Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция на „съществен“

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. Измененията поясняват дефиницията на съществен и начина, по който трябва да се прилага, като привеждат в съответствие определението, използвано в концептуалната рамка и стандартите. Измененията също така уточняват, че съществеността ще зависи от естеството или важността на информацията.

„Реформа на базовия лихвен процент” (Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7)

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. и следва да се прилагат ретроспективно. През септември 2019 г. СМСС издаде изменения в МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7, с което завърши първа фаза от своята работа да отговори на ефектите от реформата на междубанковите лихвени проценти (IBOR) върху финансовото отчитане. Втора фаза ще се

съсредоточи върху въпроси, които могат да засегнат финансовото отчитане, когато съществуващ базов лихвен процент се замени с безрисков лихвен процент (RFR).

Публикуваните изменения се отнасят до въпроси, засягащи финансовото отчитане в периода преди замяната на съществуващ базов лихвен процент с алтернативен лихвен процент и адресират последиците за специфични изисквания за отчитане на хеджирането в МСФО 9 Финансови инструменти и МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване, които изискват перспективен анализ. Измененията предоставиха временни облекчения, приложими за всички хеджиращи взаимоотношения, които са пряко засегнати от реформата на базовия лихвен процент, позволяващи отчитането на хеджирането да продължи през периода на несигурност преди замяната на съществуващ базов лихвен процент с алтернативен, почти безрисков лихвен процент. Има и изменения в МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания относно допълнителни оповестявания около несигурността, произтичащи от реформата на базовия лихвен процент.

Отстъпки по наем в контекста на Covid-19 (Изменения на МСФО 16)
Издаден: 28 май 2020 г.
В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 г.
Изменението предоставя на лизингополучателите освобождаване от преценка дали отстъпки по наем в контекста на Covid-19 представлява промяна на лизинга.

2.3. База за съставяне на консолидираните финансови отчети

Настоящият консолидиран финансов отчет е съставен на база историческа цена и при спазване изискванията на принципите за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, последователност на представянето.

- Текущо начисляване

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

- Действащо предприятие

Финансовите отчети на дружествата от групата се изготвят на база действащо предприятие, като се приема че Дружеството нямат нито намерение нито потребност да пристъпват към ликвидация или

съкращаване на обема на своите операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период. Когато годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с този принцип, но са известни данни и обстоятелства, водещи до несигурност относно възможността на дружеството да продължи своята дейност, тези данни и обстоятелства се оповестяват.

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

Не са компенсирани активи и пасиви или приходи и разходи, освен ако не се изисква или разрешава от даден МСФО.

2.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този консолидиран финансов отчет за една предходна година (период).
Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.5. Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики

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 доходите в момента на възникването им, като се третират като «други доходи и загуби от дейността» и се представят нетно, с изключение на тези, свързани с инвестиции и кредити, деноминирани в чуждестранна валута, които се представят като «инвестиционни доходи» 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.

2.6. Сделки и салда

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

Към всяка дата на съставяне на отчета:

а) паричните позиции, вземанията и задълженията в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута, като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец;

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

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

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

Статиите от отчета за финансовото състояние и отчета 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;
- Приходните и разходните позиции на всеки отчет за всеобхватния доход са преизчислени към датата на съставяне на отчета по среднопретеглен курс за отчетната година;
- Всички получени курсови разлики са отчетени в друг всеобхватен доход.
- Комутативната сума на тези курсово разлики се представя в отделен компонент на собствения капитал до освобождаването от чуждестранната дейност.

2.7. Приблизителни оценки

Представянето на финансови отчети съгласно Международните стандарти за финансово отчитане изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно

обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на съставяне на финансовия отчет. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на изготвяне на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за консолидирания финансов отчет.

2.8. Дъщерни и асоциирани предприятия

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

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

- Правомощия върху дружеството;
- Права върху променливата възвръщаемост от своето участие в дружеството;
- Възможност да използва своите правомощия върху предприятието, за да окаже въздействие върху размера на възвръщаемостта от инвестицията.

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

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

2.9. Нетекущи активи, класифицирани като държани за продажба, и активи, включени в групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба

Ръководството на Групата е взело решение за продажба на определени дъщерни дружества. Преносната стойност на активите и пасивите, както и резултатите от дейността, свързани с дружествата, които са обявени за продажба са представени по-долу. В съответствие с изискванията на МСФО 5 *Нетекущи активи, предназначени за продажба*, в настоящия консолидиран финансов отчет тези активи, свързаните с тях пасиви и финансови резултати са представени като подлежащи на непосредствена продажба. Групата не е признала обезценка през отчетния период във връзка активите, предназначени за продажба и свързаните с тях пасиви, представени като активи, държани за продажба, тъй като

Ръководството счита, че очакваните постъпления, които ще получи текущо и в перспектива от продажбата им, намалени с очакваните разходи по продажбата, ще надвишават преносната им стойност.

Активи	**30 юни 2021 (в хил. лв.)**	**31 декември 2020 (в хил. лв.)**
Имоти, машини и съоръжения	3	5
Нематериални, нетекущи активи	631	766
Търговски вземания	1 113	1 315
Други вземания	322	525
Пари и парични еквиваленти	185	70
Общо активи	**2 254**	**2 681**

Пасиви	**30 юни 2021 (в хил. лв.)**	**31 декември 2020 (в хил. лв.)**
Търговски задължения	2 630	2 437
Задължения към персонала	71	87
Задължения за данъци	136	108
Други задължения	3	3
Общо пасиви	**2 840**	**2 635**

	6 месеца 2021 г. (в хил. лв.)	**6 месеца 2020 г. (в хил. лв.)**
Приходи от продажби	2 132	3 522
Себестойност на продажбите	(1 919)	(3 425)
Брутна печалба	213	97
Други приходи от дейността	2	12
Административни разходи	(769)	(713)
Други разходи за дейността	(5)	(18)
Загуба от оперативна дейност	(559)	(622)
Финансови разходи	(3)	(5)
Разходи за данъци	-	-
Загуба от дейността	(562)	(627)

2.10. Неконтролиращо участие

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

2.11. 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.

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 преструктуриране, нетните активи и финансовият му резултат се включват от началото на най-ранния отчетен период, представен във финансовия отчет.

2.12. 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 оценен, 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, 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.

При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления от страна на Дружеството, обезпечения и възможности за удовлетворяване.

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.

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.

Ръководството на дружеството внимателно е изследвало търговските си практики за възможни промени в момента на признаване на приходи, като е извършило задълбочен анализ на сключените договори, с изключение на най-опростените, за да се определи въздействието, което прилагането на МСФО 15 ще има върху финансовото състояние и финансовия резултата. Вниманието беше съсредоточено върху новия модел за прехвърляне на стоките и услугите на база контрол, което би променило момента на признаване на приходи в съответствие с постановките на МСФО 15. В резултат на това ръководството установи, че новата рамка на признаване на приходи няма да доведе до промяна на прилаганата до този момент счетоводната политика. Не се установи промяна в задълженията за изпълнение и разпределението на цената на договорите и признаване на приходи.

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.***

2.13. 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 доходите, 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.

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

2.14. 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
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. Частта от преоценъчния резерв, отнасящ се за отписания актив, се прехвърля директно към неразпределена печалба.

Дължимото вземане при освобождаване на актив от имоти, машини и съоръжения се признава

първоначално по справедлива стойност.

Нематериални активи

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

В 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.

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.

2.15. 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.

2.16. Инвестиции в асоциирани дружества

Тези инвестиции се отчитат и представят в консолидираните финансови отчети на Групата по капиталовия метод. При този метод, делът на Групата във всеобхватния доход на асоциираното дружество се консолидира на един ред, така че стойността на инвестицията да съответства на дела й в неговите нетни активи към 31 декември на съответната година. 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.

2.17. 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 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.

2.18. 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.

2.19. Материални запаси

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

2.20. Пенсионни и други задължения към персонала

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в Групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в Р България и законодателството на съответната държава, в която е регистрирано дъщерното дружество. В Групата се начисляват и реализират суми за доходи на персонала по видове, както следва:

Краткосрочни доходи

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

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан платен годишен отпуск. В оценката се включват приблизителната сума в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения, както и разходите за осигуровки за задължителното държавно обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски се признават като текущ разход в

Отчета за всеобхватния доход. Предприятието признава като текущо задължение в Отчета за финансовото състояние недисконтираната сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, които се очаква да бъдат изплатени на работниците и служителите в замяна на техния труд за предходни отчетни периоди.

Програма с определени осигурителни вноски

Осигурителните и пенсионните планове, прилагани от Дружествата в качеството му на работодател, се основават на българското осигурително законодателство и са планове с дефинирани осигурителни вноски. Съгласно тях работодателят плаща месечно определени осигурителни вноски на база фиксирани по закон проценти, и няма правно или конструктивно задължение да доплаща в осигурителните фондове бъдещи осигурителни вноски в случаите, когато те нямат достатъчно парични средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Дължимите от работодателя вноски за социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход в отчетния период на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани, и като текущо задължение в Отчета за финансовото състояние в недисконтиран размер.

Дружествата, включени в консолидирания отчет, работещи в страните извън България, осигурителните и пенсионни планове се основават на законодателството от съответната страна.
Към Дружествата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дългосрочни доходи на персонала

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

2.21. 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 със закон акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на Дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на Дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по несъстоятелност или ликвидация.

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 дивиденти на притежаваните акции през периода, в който те ще бъдат разпределени (гласувани от общото събрание).

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава на Алтерко АД 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 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 са за сметка на неразпределената печалба и се представят директно в собствения капитал на Групата, към компонента "Неразпределени печалби".

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.

Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява сума от текущи и отсрочени данъци.

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на съответното законодателство. Номиналната данъчна ставка в България за 2020 г. и шестте месеца на 2021 г. е 10%, за Сингапур- 17 %; в Малайзия до MYR 500 000 е 20% и за превишението е 25%, за Съединени Американски Щати : 15 – 35 % и за Тайланд 20%.

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

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

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят),

на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила и са посочени компенсирано в отделна статия на отчета за финансовото състояние.

Към 31.12.2020 г., 30.06.2021 г. има отсрочени данъци върху печалбата само за българските дружества и те са оценени при ставка 10%.

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

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

2.22. 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. Отчетът за паричните потоци се представя по прекия метод.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.
- ДДС при покупки и продажби на нетекущи активи се посочва към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните парични потоци на Дружеството за съответния отчетен период.
- Лихвите по предоставени/ получени заеми и депозити се включват като постъпления/ плащания към финансова дейност.

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

2.23. 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 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 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 възнаграждението, 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 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.

2.24. **Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Групата.**

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

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

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

Преценките и предположенията, които носят значителен риск да доведат до съществена корекция в преносните стойности на активите и пасивите през 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.

2.25. 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:

- Ниво 1 – Използват се котирани (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.

БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
3. Пояснения към консолидирания отчета за финансовото състояние

3.01. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Компютърна техника	Офис оборудване	Нетекущи активи по финансиране	Други	Разходи за придобиване на ДМА	**Общо**
01.01.2020											
Отчетна стойност	**465**	**3 123**	**131**	**719**	**503**	**226**	**126**	**7**	**151**	**86**	**5 537**
Амортизация	**-**	**(209)**	**(16)**	**(236)**	**(201)**	**(117)**	**(89)**	**(7)**	**(110)**	**-**	**(985)**
Балансова стойност	**465**	**2 914**	**115**	**483**	**302**	**109**	**37**	**-**	**41**	**86**	**4 552**
Придобивания (отчетна стойност)	**1 011**	**148**	**-**	**9**	**-**	**14**	**2**	**-**	**9**	**62**	**1 255**
Покупка	1 011	-	-	9	-	14	2	-	9	62	**1 107**
Въведени в експлоатация	-	148	-	-	-	-	-	-	-	-	**148**
Намаления (балансова стойност)	**-**	**-**	**-**	**-**	**(19)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(148)**	**(167)**
Продажба	-	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	**(12)**
Въведени в експлоатация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(148)	**(148)**
Друг начин	-	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	**(7)**
Амортизация за периода	**-**	**(122)**	**(39)**	**(216)**	**(116)**	**(66)**	**(8)**	**-**	**(6)**	**-**	**(573)**
Изменения на амортизацията	**-**	**239**	**-**	**-**	**13**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**252**
Амортизация на отписаните активи	-	239	-	-	13	-	-	-	-	-	**252**
Балансова стойност в края	**1 476**	**2 940**	**76**	**276**	**167**	**57**	**31**	**-**	**44**	**-**	**5 067**
31.12.2020											
Отчетна стойност	**1 476**	**3 032**	**131**	**728**	**471**	**240**	**128**	**7**	**160**	**-**	**6 373**
Амортизация	**-**	**(92)**	**(55)**	**(452)**	**(304)**	**(183)**	**(97)**	**(7)**	**(116)**	**-**	**(1 306)**
Балансова стойност	**1 476**	**2 940**	**76**	**276**	**167**	**57**	**31**	**-**	**44**	**-**	**5 067**
Активи, предназначени за продажба						**3**	**2**				**5**
Балансова стойност в края	**1 476**	**2 940**	**76**	**276**	**167**	**54**	**29**	**-**	**44**	**-**	**5 062**
01.01.2021											
Отчетна стойност	**1 476**	**3 032**	**131**	**728**	**471**	**240**	**128**	**7**	**160**	**-**	**6 373**
Амортизация	**-**	**(92)**	**(55)**	**(452)**	**(304)**	**(183)**	**(97)**	**(7)**	**(116)**	**-**	**(1 306)**
Балансова стойност	**1 476**	**2 940**	**76**	**276**	**167**	**57**	**31**	**-**	**44**	**-**	**5 067**
Придобивания (отчетна стойност)	-	5	-	10	-	12	10	-	60	-	97
Намаления (балансова стойност)	-	-	-	(30)	(9)	(8)	(2)	-	(111)	-	(160)
Амортизация за периода	**-**	**(66)**	**(20)**	**(108)**	**(54)**	**(21)**	**(4)**	**-**	**(6)**	**-**	**(279)**
Изменения на амортизацията	-	-	-	-	10	-	-	-	96	-	106
Балансова стойност в края	1 476	2 879	56	148	114	40	35	-	83	-	4 831
30.06.2021											
Отчетна стойност	**1 476**	**3 037**	**131**	**708**	**462**	**244**	**136**	**7**	**109**	**-**	**6 310**
Амортизация	**-**	**(158)**	**(75)**	**(560)**	**(348)**	**(204)**	**(101)**	**(7)**	**(26)**	**-**	**(1 479)**
Активи, предназначени за продажба	-	-	-	-	-	3	-	-	-	-	3
Балансова стойност	**1 476**	**2 879**	**56**	**148**	**114**	**37**	**35**	**-**	**83**	**-**	**4 828**

3.02. **Нематериални активи**

	Сертификати ISO и права върху интелектуална собственост	Патенти, лицензи, търговски марки, прототипи и развойна дейност	Други	Разходи за придобиване на НДМА	**Общо**
01.01.2020					
Отчетна стойност	**871**	**1 661**	**402**	**1 929**	**4 863**
Амортизация	**(164)**	**(481)**	**(130)**	**-**	**(775)**
Балансова стойност	**707**	**1 180**	**272**	**1 929**	**4 088**
Придобивания (отчетна стойност)	**3**	**1 427**	**-**	**3 027**	**4 457**
Покупка	3	-	-	638	**641**
По стопански начин	-	-	-	2 389	**2 389**
Въведени в експлоатация	-	1 427	-	-	**1 427**
Намаления (балансова стойност)	**-**	**(271)**	**-**	**(3 421)**	**(3 692)**
Въведени в експлоатация	-	-	-	(3 161)	**(3 161)**
Друг начин	-	(271)	-	(260)	**(531)**
Амортизация за периода	**(80)**	**(270)**	**(94)**	**-**	**(444)**
Изменения на амортизацията	**-**	**126**	**-**	**-**	**126**
Амортизация на отписаните активи	-	126	-	-	**126**
Балансова стойност в края	**630**	**2 066**	**178**	**1 535**	**4 409**
31.12.2020					
Отчетна стойност	**874**	**2 691**	**402**	**1 535**	**5 502**
Амортизация	**(244)**	**(625)**	**(224)**	**-**	**(1 093)**
Балансова стойност	**630**	**2 066**	**178**	**1 535**	**4 409**
Активи, предназначени за продажба	**625**		**141**		**766**
Балансова стойност	**5**	**2 066**	**37**	**1 535**	**3 643**
01.01.2021					
Отчетна стойност	**874**	**2 691**	**402**	**1 535**	**5 502**
Амортизация	**(244)**	**(625)**	**(224)**	**-**	**(1 093)**
Балансова стойност	**630**	**2 066**	**178**	**1 535**	**4 409**
Придобивания (отчетна стойност)	5	-	19	435	459
Намаления (балансова стойност)	(10)	(51)	(99)	-	(160)
Амортизация за периода	**(47)**	**(198)**	**(1)**	**-**	**(246)**
Изменения на амортизацията	-	19	34	-	53
Балансова стойност в края	**578**	**1 836**	**131**	**1 970**	**4 515**
30.06.2021					
Отчетна стойност	**869**	**2 640**	**322**	**1 970**	**5 801**
Амортизация	**(291)**	**(804)**	**(191)**	**-**	**(1 286)**
Активи, предназначени за продажба	500	-	131	-	631
Балансова стойност	**78**	**1 836**	**-**	**1 970**	**3 884**

3.03. **Активи с право на ползване**

	Транспортни средства	Сгради	**Общо**
1.01.2020			
Отчетна стойност	**127**	**9**	**136**
Амортизация	**(42)**	**(3)**	**(45)**
Балансова стойност	**85**	**6**	**91**
Придобивания (отчетна стойност)	**-**	**-**	**-**
Амортизация за периода	(42)	(3)	**(45)**
31.12.2020			
Отчетна стойност	**127**	**9**	**136**
Амортизация	**(84)**	**(6)**	**(90)**
Балансова стойност	**43**	**3**	**46**
1.01.2021			
Отчетна стойност	**127**	**9**	**136**
Амортизация	**(84)**	**(6)**	**(90)**
Балансова стойност	**43**	**3**	**46**
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	-
Амортизация за периода	(21)	(1)	**(22)**
30.06.2021			
Отчетна стойност	**127**	**9**	**136**
Амортизация	**(105)**	**(7)**	**(112)**
Балансова стойност	**22**	**2**	**24**

Във връзка с МСФО 16 „Лизинг“ Групата е приложила опростен ретроспективен подход, като не е извършила корекции за предходните периоди. Групата има сключени лизингови договори за наемане на офис площи и транспортни средства, използвани в дейността. Сроковете са между 1 и 4 години с опции за удължаване.

3.04. **Репутация**

Наименование	**30 Юни 2021**	**31 Декември 2020**
Global Teracomm Inc., САЩ	34	34
Allterco Sdn, Малайзия	30	30
Allterco PTE Ltd, Сингапур	2 611	2 611
Алтерко Пропъртис ЕООД	126	126
Общо:	**2 801**	**2 801**

Обезценка на репутация

Ръководството на Групата е направило необходимите процедури за извършване на задължителния тест за обезценка на признатите в консолидирания отчет за финансовото състояние репутации по придобиването на дъщерните дружества. За целта е прието, че всяко отделно дружество се явява в качеството на “обект, генериращ парични потоци”. Изчисленията са направени от ръководството, на

база подробен преглед дали са настъпили събития и факти, явяващи се индикатори за промени в направените предположения и преценки към 31.12.2020 г. и към 30.06.2021 г.

Като база за прогнозите на паричните потоци (преди данъци) са използвани финансовите бюджети, разработени от ръководствата на съответните дружества и на Групата като цяло, покриващи от три до пет годишен период, както и други средносрочни и дългосрочни планове и намерения за развитието и преструктурирането на дейностите в рамките на Групата. Възстановимата стойност на всеки обект, генериращ парични потоци, е определена на база "стойност в употреба".

Ключовите предположения, използвани при изчисленията са определени конкретно за всяко дружество, носител на репутация, третирано като отделна единица, генерираща парични потоци, и съобразно неговата специфика на дейността, бизнес средата и рисковете. Тестовете и преценките на ръководството на Групата за обезценка на признатите репутации са направени в контекста на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които Групата очаква да получи от дъщерните дружества, включително очакванията за бъдещи продажби и преструктуриране на дейността и пр.

В резултат на направените анализи от ръководството на Групата към 31.12.2020 г. е призната обезценка на отчетените репутации в размер на 480 хил. лв. Към 30 юни 2021 г. Групата не отчита обезценка на репутация.

3.05. Други дългосрочни капиталови инвестиции

	30 Юни 2021	**31 Декември 2020**
Обикновени поименни акции – Link Mobility, в началото на периода	**6 566**	**3 053**
Увеличение	-	*4 849*
Резерви от последваща оценка на финансови инструменти	-	4 849
Намаление	(1992)	*(1 336)*
Разходи по операции с финансови активи и инструменти	-	(1 336)
Преоценка на финансови активи и инструменти	(1 992)	-
Обикновени поименни акции - Link Mobility, в края на периода	**4 574**	**6 566**

3.06. Активи по отсрочени данъци

	30 Юни 2021	**31 Декември 2020**
Активи по отсрочени данъци		
Начисления за неизползвани отпуски	17	18
Провизии за задължения	25	25
Обезценка на вземания	438	438
Амортизации	1	1
Неизплатени доходи на физически лица	-	3
Общо активи по отсрочени данъци	**481**	**485**

3.07. **Материални запаси**

	30 Юни 2021	31 Декември 2020
Материали	14	68
Стоки	4 467	3 592
Общо:	**4 481**	**3 660**

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.

3.08. **Търговски вземания**

	30 Юни 2021	31 Декември 2020
Вземания от клиенти	8 641	9 504
Авансово изплатени суми към доставчици	9 719	5 759
Активи- търговски вземания, предприятия предназначени за продажба	(828)	(954)
Авансово изплатени суми към доставчици, предприятия предназначени за продажба	(285)	(361)
Общо	**17 247**	**13 948**

3.09. **Други вземания**

	30 Юни 2021	31 Декември 2020
ДАНЪЧНИ ВЗЕМАНИЯ, в т.ч.	**1 821**	**629**
Корпоративен данък	*347*	*280*
ДДС за възстановяване	*1 468*	*295*
Разчети с митници	*6*	*54*
Данък при източника	*271*	*473*
Активи, предназначени за продажба	*(271)*	*(473)*
ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	**32**	**218**
Вземания по съдебни спорове	*-*	*55*
Подотчетни лица	*8*	*3*
Депозити в търговски дружества и гаранции	*24*	*14*
Други вземания	*51*	*60*
Активи, предназначени за продажба	*(51)*	*(52)*
общо:	**1 853**	**709**

3.10. Пари и парични еквиваленти

	30 Юни 2021	31 Декември 2020
Парични средства в брой	75	43
Парични средства в разплащателни сметки	29 275	25 950
Други парични средства- дебитни карти	11	2
Блокирани парични средства (гаранции)	125	125
Активи, предназначени за продажба	(185)	(70)
Общо:	**29 301**	**26 050**

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 2021 година.

3.11. Предплатени разходи

	30 Юни 2021			31 Декември 2020		
	До една година	Над една година	**Общо**	До една година	Над една година	**Общо**
Оперативна дейност						
Застраховки	1	-	**1**	3	-	**3**
Информационно обслужване	-	-	**-**	1	-	**1**
Други	9	68	**77**	38	-	**38**
Общо оперативна дейност	**10**	**68**	**78**	**42**	**-**	**42**

3.12. Банкови заеми

Амортизируемата част на банковите заеми е както следва:

	30 Юни 2021	31 Декември 2020
Райфайзенбанк АД, в т.ч.:	**2 038**	**2 176**
– *до една година*	*280*	*276*
– *над една година*	*1 758*	*1 900*
Банка ДСК ЕАД	**721**	**843**
– *до една година*	216	*225*
– *над една година*	505	*618*
Друго краткосрочно финансиране	9	*10*
Общо банкови заеми – нетекуща част:	**2 263**	**2 518**
Общо банкови заеми – текуща част:	**505**	**511**

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	10.5.2029
Обезпечение:	Ипотека на недвижим имот, собственост на „Алтерко Пропъртис“ ЕООД, солидарен длъжник - „Алтерко Пропъртис“ ЕООД, залог на всички банкови сметки на Алтерко АД при банката

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

3.13. **Лизинг**

	30 Юни 2021			**31 Декември 2020**		
	До една година	Над една година	**Общо**	До една година	Над една година	**Общо**
Задължение по финансов лизинг	28	25	53	29	31	60
Оперативен лизинг	25	-	25	46	-	46
Задължение по лизинг	**53**	**25**	**78**	**75**	**31**	**106**

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.

3.14. **Търговски задължения**

	30 Юни 2021	**31 Декември 2020**
Доставчици	3 361	3 193
Пасиви по договори с клиенти	726	792
Пасиви, свързани с активи, предназначени за продажба	(2 630)	(2 437)
Общо:	**1 457**	**1 548**

3.15. Задължения към персонала

	30 Юни 2021	31 Декември 2020
Задължения към персонала	71	130
Задължения по неизползвани отпуски	151	151
Пасиви, свързани с активи, предназначени за продажба	(71)	(87)
Общо:	**151**	**194**

3.16. Данъчни задължения

	30 Юни 2021	31 Декември 2020
Корпоративен данък	999	283
Данък върху добавената стойност и GST	524	156
Данък дивидент	163	-
Данъци върху дохода	56	38
Данък лично ползване	-	6
Данък върху представителните разходи	-	6
Митници	-	7
Други данъци	138	7
Пасиви, свързани с активи, предназначени за продажба	(136)	(108)
Общо:	**1 744**	**395**

3.17. Други задължения

	30 Юни 2021	31 Декември 2020
Задължения по покупка на акции	675	675
Гаранции/Депозити наеми	4	90
Други задължения	-	3
Задължение за изплащане на дивидент	3 436	
Пасиви, свързани с активи, предназначени за продажба	(3)	(3)
Общо други задължения	**4 112**	**765**

3.18. Основен капитал

Алтерко АД е регистрирано през 2010 година. Основния капитал на Дружеството към 30 юни 2021 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, 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 30.06.2021 на представените отчетни периоди акционери в дружеството са:

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

3.19. Неразпределена печалба

	30 Юни 2021	**31 Декември 2020**
Начално салдо	**31 787**	**13 531**
Нетна печалба (на собственици на компанията майка)	7 561	15 141
Печалба/ (загуба) за периода от преустановени дейности	(562)	(1 284)
Разпределение на дивиденти	(3 600)	(450)
Друг всеобхватен доход	(1 992)	4 849
Неразпределена печалба	**33 194**	**31 787**

3.20. Резерви

	30 Юни 2021	**31 Декември 2020**
Начално салдо общи резерви - Фонд "Резервен"	1 500	1 500
Прехвърлени от Резерв от емисия на акции	300	-
Общо:	**1 800**	**1 500**

3.21. Резерв от емисия на акции

Резервите от емисия на акции на дружеството е формиран като разлика между емисионната и номиналната стойност на издадени в предходни отчетни периоди акции, намалена с разходите по емисията. В края на юни 2021 г. с решение на Общото събрание на акционерите са прехвърлени 300 хил. лв. към фонд „Резервен“.

4. Пояснения към консолидирания отчет за всеобхватния доход

4.01. Приходи от продажби и себестойност на продажбите

	6 месеца на 2021				6 месеца на 2020			
	Продукция	**Стоки**	**Услуги и наеми**	**Общо:**	**Продукция**	**Стоки**	**Услуги и наеми**	**Общо:**
Приходи от продажби	108	26 062	2 159	28 329	**619**	14 243	3 674	18 536
Балансова стойност на продадените стоки	(35)	(11 968)	-	(12 003)	(254)	(6 151)	-	(6 405)
Себестойност	-	-	(1 919)	(1 919)	-	-	(3 476)	(3 476)
Себестойност на продажбите	**(35)**	**(11 968)**	**(1 919)**	**(13 922)**	**(254)**	**(6 151)**	**(3 476)**	**(9 881)**
Брутна печалба	**73**	**14 094**	**240**	**14 407**	**365**	**8 092**	**198**	**8 655**

4.02. Други приходи от дейността

	6 месеца 2021	**6 месеца 2020**
Лихви	-	1
Приходи от валутни операции и валутно – курсови разлики	412	52
Други приходи от дейността	39	49
Общо:	**451**	**102**

4.03. Административни разходи

	6 месеца 2021	**6 месеца 2020**
Разходи за материали	133	124
Разходи за външни услуги	2 276	1 558
Разходи за амортизации	547	547
Разходи за работни заплати и осигуровки	3 553	2 595
Други административни разходи	163	322
Общо:	**6 672**	**5 146**

4.04. Други разходи от дейността

	6 месеца 2021	**6 месеца 2020**
Банкови такси	83	35
Разходи по валутни операции	158	154
Обезценка и отписани вземания	12	3
Общо:	**253**	**192**

4.05. **Финансови разходи**

	6 месеца 2021	6 месеца 2020
Лихви по лизинг	7	4
Лихви по заеми	29	36
Общо:	**36**	**40**

5. **Условни задължения и ангажименти**

Договор	Анекс	Кредитор	Длъжник	Солидарен длъжник / Поръчител	Сума/ Лимит	Финансови условия	Срок	ОБЕЗПЕЧЕНИЕ предоставено от кредито-получателя
Инвестиционен кредит 25.08.2017 г. Договор по реда на чл. 114, ал. 10 ЗППЦК	Анекси 1/ 31.10.2018	Райфайзен банк България ЕАД	Алтерко АД	Тера Комюникейшънс АД – солидарен (отпаднал) Алтерко Пропъртис ЕООД – солидарен	1 620 000 евро	Фиксирана лихва за целия период 3 % годишно; Комисионна за управление	10.05.2029 г.	Ипотека на недвижим имот, собственост на Алтерко Пропъртис ЕООД; Залог на вземания по банкови сметки на дружеството в банката. Залог по ЗДФО;
Договор за револвиращ банков кредит 12+12+12 от 09.11.2018 г Договор по реда на чл. 114, ал. 10 ЗППЦК	Анекси 1/ 30.09.2020	Райфайзен банк България ЕАД	Алтерко Роботик с ЕООД	Няма	1 600 000 лева	краткосрочен лихвен процент на БНБ, увеличен с 2.5 пункта, но не по-малко от 2.5 %;(изм. Анекс №1) комисионна за управление; такса за ангажимент	25.10.2021 г.	Залог на вземания по банкови сметки на дружеството в банката
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;
Договор за стандартен инвестиционен кредит № 2757 от 28.09.2020 г.	Няма	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 е не по-малко от 2,1%; годишна такса управление;	28.09.2024 г.	Ипотека на недвижим имот, собственост на Алтерко Пропъртис ЕООД; Залог върху вземания по банкови сметки на "Алтерко Пропъртис" ЕООД и "Алтерко Трейдинг" ЕООД в банка ДСК.

Във връзка с реализирана през 2019 година сделка по продажбата на дружествата от телекомуникационния бизнес на „Алтерко" АД в Европа, през м. юли 2020, купувачът е отправил претенция към Групата. Към настоящия момент претенциите не са предявени по предвидения в

договора ред, както и не са обект на арбитражно или съдебно производство, като страните имат възможност да разрешат възникналия между тях спор чрез преговори, в тона на добрите бизнес отношения.

Групата е предприела действия във връзка със събития настъпили след датата на отчета, отразени в т. 10 по долу.

6. Сделки със свързани лица

Дружествата влизащи в състава на Групата са оповестени в т. 1.4. През отчетния период Групата не е осъществявала сделки със свързани лица, извън Групата, които не подлежат на консолидиране в настоящия отчет.

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:

	30 Юни 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**
Финансови активи според отчета за финансовото състояние					
Други дългосрочни капиталови инвестиции	-	-	4 574	-	4 574
Парични средства и еквиваленти	29 301	-	-	-	29 301
Търговски вземания	-	7 813	-	-	7 813
Депозити в търговски дружества и гаранции	-	24	-	-	24
ОБЩО ФИНАНСОВИ АКТИВИ	**29 301**	**7 837**	**4 574**	**-**	**41 712**

	30 Юни 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 според отчета за финансовото състояние				
Лизинг	78	-	-	78
Банкови заеми	2 768	-	-	2 768
Търговски задължения	497	-	-	497
Задължения за покупка на акции	675	-	-	675
Гаранции	4	-	-	4
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	**4 022**	**-**	**-**	**4 022**

	31 Декември 2020				
	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**
Финансови активи според отчета за финансовото състояние					
Други дългосрочни капиталови инвестиции	-	-	6 566	-	**6 566**
Парични средства и еквиваленти	26 050	-	-	-	**26 050**
Търговски вземания		8 550	-	-	**8 550**
Депозити в търговски дружества и гаранции		14	-	-	**14**
ОБЩО ФИНАНСОВИ АКТИВИ	**26 050**	**8 564**	**6 566**	**-**	**41 180**

	31 Декември 2020			
	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 според отчета за финансовото състояние				
Лизинг	106	**-**	**-**	**106**
Банкови заеми	3 029	**-**	**-**	**3 029**
Търговски задължения	756	**-**	**-**	**756**
Задължения за покупка на акции	675	**-**	**-**	**675**
Гаранции	90	**-**	**-**	**90**
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	**4 656**	**-**	**-**	**4 656**

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 резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на материалите, стоките и услугите на дружествата от Групата и на привлечения от тях заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от тях инвестиции и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да 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 които са определени конкретните процедури за управление на отделните специфични финансови рискове като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден и за финансовия риск при използването на деривативни и недеривативни (основно) инструменти.

По-долу са описани различните видове финансови рискове, на които са изложени дружествата от Групата при осъществяване на своите стопански операции, 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). 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 2021	**в EUR**	**в USD**	**в друга чуждестран на валута**	**в българск и лева**	**общо**
Парични средства и еквиваленти	11 848	315	-	17 138	29 301
Търговски вземания	7 482	183	-	148	7 813
Депозити в търговски дружества и гаранции	-	-	-	24	24
ОБЩО АКТИВИ	**19 330**	**498**	**-**	**17 310**	**37 138**
Лизинг	-	-	-	78	78
Банкови заеми	2 759	9	-	-	2 768
Търговски задължения	173	89	-	235	497
Задължения за покупка на акции	-	-	-	675	675
Гаранции	-	-	-	4	4
ОБЩО ПАСИВИ	**2 932**	**98**	**-**	**992**	**4 022**

31 декември 2020

	в EUR	в USD	в друга чуждестранна валута	в български лева	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Търговски вземания	7 698	97	-	755	8 550
Пари и парични еквиваленти	10 542	387	-	15 121	26 050
Депозити в търговски дружества	-	-	-	14	14
ОБЩО АКТИВИ	**18 240**	**484**	**-**	**15 890**	**34 614**
Банкови заеми	843	10	-	2 176	3 029
Финансов лизинг	-	-	-	106	106
Търговски задължения	291	111	-	354	756
Задължения по покупка на акции				675	675
Гаранции	-	-	-	90	90
ОБЩО ПАСИВИ	**1 134**	**121**	**-**	**3 401**	**4 656**

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. Към 30.06.2021 г. от финансовите активи на Групата 1.3 % са в щатски долари.

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 анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо пазарните промени.

Дружествата от Групата не притежават инвестиции в дъщерни дружества, акциите и дяловете на които се котират на фондови борси – съответно не са изложени на финансови рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Алтерко АД притежава финансови активи които се котират на регулирана фондова борса от края на 2020 г., което предполага наличие на ценови риск за тези активи.

Риск на лихвоносните парични потоци

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

Същевременно изходящите парични потоци на дружествата от Групата за отчетния период са изложени на лихвен риск от ползване на банкови заеми 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. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи лихвоносни позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.

30 Юни 2021	**безлихвен**	**с плаващ лихвен %**	**с фиксиран лихвен %**	**общо**
Парични средства и еквиваленти	29 301	-	-	29 301
Търговски вземания	7 813	-	-	7 813
Депозити в търговски дружества и гаранции	24	-	-	24
ОБЩО АКТИВИ	**37 138**	**-**	**-**	**37 138**
Лизинг	-	-	78	78
Банкови заеми	-	730	2 038	2 768
Търговски задължения	497	-	-	497
Задължения за покупка на акции	675	-	-	675
Гаранции	4	-	-	4
ОБЩО ПАСИВИ	**1 176**	**730**	**2 116**	**4 022**

31 декември 2020	**безлихвен**	**с плаващ лихвен %**	**с фиксиран лихвен %**	**общо**
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Търговски вземания	8 550	-	-	8 550
Пари и парични еквиваленти	26 050	-	-	26 050
Депозити в търговски дружества	14	-	-	14
ОБЩО АКТИВИ	**34 614**	**-**	**-**	**34 614**
Банкови заеми	-	853	2 176	3 029
Финансов лизинг	-	-	106	106
Търговски задължения	756	-	-	756
Задължения за покупка на акции	675	-	-	675
Гаранции	90	-	-	90
ОБЩО ПАСИВИ	**1 521**	**853**	**2 282**	**4 656**

Кредитен риск

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

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на 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 в брой и по банков път.
Значителна част от приходите на Групата се генерират от мобилни оператори, 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 2021 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. Голяма 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 и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Те ползват 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 по периоди напред и относно поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията

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

30 юни 2021	до 1 м. BGN'000	1-3 м. BGN'000	3-6 м. BGN'000	6-12 м. BGN'000	1-2 г. BGN'000	2-5 г. BGN'000	над 5 г. BGN'000	без матуритет BGN'000	общо BGN'000
Парични средства и еквиваленти	-	-	-	-	-	-	-	29 301	29 301
Търговски вземания	7347	390	76	-	-	-	-	-	7 813
Депозити в търговски дружества и гаранции	-	-	-	-	-	-	-	24	24
ОБЩО АКТИВИ	**7 347**	**390**	**76**	**0**	**0**	**0**	**0**	**29 325**	**37 138**
Лизинг	7	19	16	11	25		-	-	78
Банкови заеми	45	85	158	235	536	1 529	180	-	2 768
Търговски задължения	444	53	-	-	-	-	-	-	497
Задължения за покупка на акции	-	-	-	-	675	-	-	-	675
Гаранции	-	-	4	-	-	-	-	-	4
ОБЩО ПАСИВИ	496	157	178	246	1 236	1 529	180	**0**	**4 022**

31 декември 2020	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
Търговски вземания	3 434	1 962	99	3 055	-	-	-	-	8 550
Пари и парични еквиваленти	-	-	125	-	-	-	-	25 925	26 050
Депозити в търговски дружества	-	-	-	-	-	-	-	14	14
ОБЩО АКТИВИ	**3 434**	**1 962**	**224**	**3 055**	**-**	**-**	**-**	**25 925**	**34 614**
Банкови заеми	42	83	148	228	511	1 497	520	-	3 029
Финансов лизинг	5	16	16	7	26	36	-	-	106
Търговски задължения	680	76	-	-	-	-	-	-	756
Задължения за покупка на акции					675				675
Гаранции	-	-	-	90	-	-	-	-	90
ОБЩО ПАСИВИ	**727**	**175**	**164**	**325**	**1 212**	**1 533**	**520**	**-**	**4 656**

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 осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. То се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (текущи и нетекущи) така, както са посочени в Консолидирания отчет за финансовото състояние, и парите и паричните еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

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

	30 Юни 2021	**31 Декември 2020**
Общо дългов капитал, в т.ч.:	13 346	8 857
-Банкови заеми	*2 768*	*3 029*
-Задължения по лизинг	*78*	106
Намален с пари и парични еквиваленти	29 301	26 050
Нетен дългов капитал	**(15 955)**	**(17 193)**
Общо собствен капитал	58 468	56 836
Общо капитал	**42 513**	**39 643**
Съотношение на задлъжнялост	**0.00%**	**0.00%**

Групата няма задлъжнялост за 2020 и за шестте месеца на 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. След обсъждане със специалистите оценители, ръководството решава кои оценителски методи и входящи данни са най–уместни да бъдат използвани при всеки конкретен случай.

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 в режим офърдрафт се доближават до балансовите си стойности, поради относително краткосрочния характер на тези инструменти и тяхното цялостно обратно изплащане, респ. 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.

30 Юни 2021	Балансова **стойност**	***Ниво 1***	***Ниво 2***	***Ниво 3***
Финансови активи				
Други дългосрочни капиталови инвестиции	4 582	4 582	-	-
Парични средства и еквиваленти	29 301	-	-	-
Търговски вземания	7813	-	-	-
Депозити в търговски дружества и гаранции	24	-	-	-
ОБЩО АКТИВИ	**41 720**	**4 582**	**-**	**-**
Финансови пасиви				
Лизинг	78	-	-	-
Банкови заеми	2 768	-	2 295	-
Търговски задължения	497	-	-	-
Задължения за съучастия	675	-	-	-
Гаранции	4	-	-	-
ОБЩО ПАСИВИ	**4 022**	**-**	**2 295**	**-**

31 Декември 2020	Балансова **стойност**	***Ниво 1***	***Ниво 2***	***Ниво 3***
Финансови активи				
Други дългосрочни капиталови инвестиции	6 566	6 566	-	-
Парични средства и еквиваленти	26 050	-	-	-
Търговски вземания	8 550	-	-	-
Депозити в търговски дружества и гаранции	14	-	-	-
ОБЩО АКТИВИ	**41 180**	**6 566**	**-**	**-**

31 Декември 2020				
Лизинг	106	-	-	-
Банкови заеми	3 029	-	2 578	-
Търговски задължения	756	-	-	-
Задължения за съучастия	675	-	-	-
Гаранции	90	-	-	-
Други задължения	0	-	-	-
ОБЩО ПАСИВИ	**4 656**	-	**2 578**	-

През 2020 г е направен трансфер от Ниво 3 към Ниво 1 на инвестиция в акции, които през отчетния период са регистрирани за търговия на регулиран пазар.

10. Събития след датата на съставяне на отчета

- Разпределение на дивидент

На основание чл. 115в, ал. 4 от Закона за публично предлагане на ценни книжа на своето редовно годишно заседание, проведено на 28.06.2021 г., Общото събрание на акционерите на „Алтерко“ АД прие решение за разпределяне и изплащане на дивидент на акционерите на дружеството в общ размер от 3 599 999.8 лева при дивидент за една акция от 0,20 лева на акция.

В изпълнение на решение на Общото събрание на акционерите Съветът на директорите е опрделил със свое решение от 27.07.2021 начина и сроковете за изплащане на дивидента, както следва:

- Начин на изплащане на дивидент: На акционерите, чиито сметки за ценни книжа се намират в регистър А на Централен депозитар /лични сметки/, дивидентът ще бъде изплащан чрез клоновете на Банка ДСК АД. На акционерите, чиито сметки за ценни книжа се намират в регистър Б на Централен депозитар /клиентска подсметка при инвестиционен посредник/ дивидентът ще бъде изплащан чрез съответния инвестиционен посредник със съдействието на Централен депозитар.
- Начален срок за изплащане на дивидента: 10.08.2021 г.
- Краен срок за изплащане на дивидента: 10.08.2022 г..

- Продажба на Азиатския телекомуникационен бизнес на Алтерко АД

Във връзка с отправена от сингапурската компания Skylight Venture Capital Pte. Ltd. до „Алтерко“ АД („Дружеството“) индикативна оферта за придобиване на участието му в дъщерните дружества ALLTERCO PTE (Singapore), ALLTERCO SDN (Malaysia) и ALLTERCO Co., Ltd. (Thailand) („Придобиваните дружества“),Съветът на директорите на „Алтерко“ АД е одобрил и на 08.06.2021 г. Дружеството е сключило със Skylight Venture Capital Pte. Ltd. необвързващо споразумение (Term Sheet), с което страните определят условията за сключване на договор за покупко-продажба на Придобиваните дружества и основните параметри на продажбата, както следва: - Продажна цена: 2 100 000 евро на база cash-free / dept-free; - Начин на плащане: i. 50 % - при сключване на договор за

покупко-продажба на Придобиваните дружества; ii. 25 % - в срок от 18 месеца, считано от датата на договора за покупко-продажба на Придобиваните дружества; iii. 25 % - в срок от 36 месеца, считано от датата на договора за покупко-продажба на Придобиваните дружества. Споразумението е със срок на действие 6 месеца от датата на неговото сключване. Сключването на договор за покупко-продажба на Придобиваните дружества е обект на обстоен due diligence и преговори между страните.

- Листване на акциите на Франкфуртската Фондова Борса

На основание изключение от задължението за публикуване на проспект, съгласно член 1, параграф 5, буква (й), точка (v) от Регламент (ЕС) 2017/1129 на Европейския парламент и на Съвета от 14 юни 2017 година относно проспекта, който трябва да се публикува при публично предлагане или допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар, и за отмяна на Директива 2003/71/ЕО („Регламент за проспектите“), „Алтерко“ АД публикува Документ за освобождаване за целите на допускане до търговия на регулиран пазар – Франкфуртска Фондова Борса – на 17 999 999 обикновени безналични акции на „Алтерко“ АД ISIN BG1100003166. Въз основа на посоченото законово изключение “Алтерко“ АД търси допускане до търговия на Франкфуртската Фондова Борса без проспект, за целите на което е изготвен документ със съдържание в съответствие с член 7 („Резюме на проспекта“) от Регламента за проспектите, който има за цел да предостави ключовата информация, от която инвеститорите се нуждаят, за да разберат същността и рисковете на Емитента и ценните книжа, за които се търси допускане до търговия на регулирания пазар в Германия и да се вземе предвид при обмислянето дали да се инвестира в посочените ценни книжа. Документът е изготвен на български, английски и немски език и е достъпен на сайта на „Алтерко“ АД на адреси, както следва:
- На български език на: https://allterco.com/за-инвеститорите/публично-предлагане/2021- година/ - На английски и немски език на: https://allterco.com/en/for-investors/public-offering/year2021/ Допускането до търговия на Франкфуртската Фондова Борса е предмет на административна процедура.

- Договор за заем

„Алтерко“ АД, в качеството му на заемодател и Allterco Asia Ltd., в качеството му на заемополучател са сключили Договор за заем на парични средства 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. Заемът е предоставен за осигуряване на оборотен капитал за стартирането на бизнеса на Allterco Asia Ltd. във връзка с разработването на пазарите на Shelly и MyKi на териториите на Азия и Австралия и покриването на текущи разходи в тази връзка, като наем на офис, наем на персонал, осигуряване на стока и други.

- Мерки във връзка с COVID-19

Ръководството продължава да прилага успешно определени стабилизационни мерки, чрез които да ограничи възможни негативни ефекти върху персонала и/или финансовото състояние на дружеството. В резултат на тези мерки (въвеждане на хибриден вариант за работа на служителите в Групата; навременна ресурсна обезпеченост с ключови компоненти за производство), Дружеството отчита положителна тенденция в развитието на бизнеса си и очаква тази тенденция да се запази и през следващите тримесечия

Успешно проведеното увеличение на капитала на Дружеството през последното тримесечие на 2020 г. допълнително повиши финансовата стабилност на групата. Наред с това, акционерите на дружеството се увеличиха значително и това доведе до включване на акциите на дружеството в индекса SOFIX на БФБ, считано от м.03.2021 г.

- Вземане от Link Mobility Group AS

Във връзка с реализирана през 2019 година сделка по продажбата на участието на „Алтерко“ АД в пет дъщерни дружества на Link Mobility Group AS, съгласно Договор за покупко-продажба на дружествени дялове (SPA) от 29.06.2019 г., през месец август 2021 г. настъпи падежът на последното плащане от купувача, представляващо остатъка от 20% от цената на придобиване в размер на 1 562 хил. евро, като към датата на съставяне на настоящия доклад, плащане на посочената сума не е получено. Ръководството на Алтерко АД е предприело необходимите действия за установяване на причините за неплащане, и при необходимост ще предприеме правни действия за събиране на дължимата сума.

Дружеството преценява, че не е налице друга информация, която да не е публично оповестена и която би била важна за акционерите и инвеститорите при вземането на обосновано инвеститорско решение.