

**ОТЧЕТЕН ПЕРИОД**

**31 МАРТ 2022 ГОДИНА**

**КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**



**ALLTERCO**

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

АКТИВИ	Приложения	31 Март 2022	31 Декември 2021
<b>Нетекущи активи</b>			
Имоти, машини и съоръжения	3.01	4 794	4 798
Нематериални активи	3.02	3 325	3 116
Аванси за придобиване на активи		-	19
Активи с право на ползване	3.03	254	108
Репутация	3.04	160	160
Инвестиции в асоциирани дружества	3.05	46	40
Други дългосрочни капиталови инвестиции	3.06	2 419	2 624
Дългосрочни търговски вземания	3.07	2 054	2 054
Активи по отсрочени данъци	3.08	72	72
<b>Общо нетекущи активи</b>		<b>13 124</b>	<b>12 991</b>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	3.09	8 580	7 560
Търговски вземания	3.10	21 665	19 167
Други вземания	3.11	1 973	1 912
Пари и парични еквиваленти	3.12	30 193	30 541
Предплатени разходи	3.13	111	234
<b>Общо текущи активи</b>		<b>62 522</b>	<b>59 414</b>
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>		<b>75 646</b>	<b>72 405</b>

Дата: 30.05.2022 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Албена Бенкова Бенева /

Изпълнителен директор:

/ Димитър Стоянов Димитров /

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

ПАСИВИ	Приложени я	31 Март 2022	31 Декември 2021
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Банкови заеми	3.14	1 879	2 007
Лизинг	3.15	211	80
<b>Общо нетекущи пасиви</b>		<b>2 090</b>	<b>2 087</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Текущ дял от банкови заеми	3.14	594	572
Текущ дял от лизинг	3.15	70	58
Търговски задължения	3.16	853	1 487
Задължения към персонала	3.17	170	173
Задължения към осигурителни предприятия		116	115
Данъчни задължения	3.18	1 520	1 315
Други задължения	3.19	911	1 026
<b>Общо текущи пасиви</b>		<b>4 234</b>	<b>4 746</b>
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>		<b>6 324</b>	<b>6 833</b>
<b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>			
Регистриран акционерен капитал	3.20	18 000	18 000
Неразпределена печалба	3.21	43 303	39 394
Законови резерви	3.22	1 800	1 800
Резерв от емисия на акции	3.23	5 403	5 403
Други компоненти на капитала	3.24	831	1 036
Валутно – курсови разлики от превеждане на финансови отчети на чуждестранна дейност		(15)	(61)
<b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>		<b>69 322</b>	<b>65 572</b>
<b>ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>		<b>75 646</b>	<b>72 405</b>

Дата: 30.05.2022 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Албена Бенкова Бенева /

Изпълнителен директор:

/ Димитър Стоянов Димитров /

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

	Приложения	3 месеца на 2022	3 месеца на 2021
Приходи от продажби	4.01	17 150	14 967
Себестойност на продажбите	4.01	(7 883)	(7 829)
<b>Брутна печалба</b>		<b>9 267</b>	<b>7 138</b>
Други приходи от дейността	4.02	441	384
Разходи за продажби		(733)	(580)
Административни разходи	4.03	(4 289)	(2 204)
Други разходи от дейността	4.04	(107)	(31)
<b>Печалба от оперативната дейност</b>		<b>4 579</b>	<b>4 707</b>
Финансови разходи	4.05	(87)	(123)
Дял от печалбата на асоциирани дружества	2.10.7	6	
<b>Печалба от обичайната дейност</b>		<b>4 498</b>	<b>4 584</b>
<b>Печалба преди данъци върху печалбата</b>		<b>4 498</b>	<b>4 584</b>
Разход за данъци		(589)	(536)
<b>Печалба за периода от продължаващи дейности</b>		<b>3 909</b>	<b>4 274</b>
<b>Печалба/ (загуба) за периода от преустановени дейности</b>		<b>-</b>	<b>(226)</b>
<b>Нетна печалба</b>		<b>3 909</b>	<b>4 048</b>
<b>Друг всеобхватен доход:</b>			
<b>Елементи, които могат да бъдат прекласифицирани в печалбата или загубата</b>			
От други дългосрочни капиталови инструменти		(205)	(419)
Валутно-курсови разлики от превеждане на отчети на чуждестранна дейност		46	(56)
<b>Друг всеобхватен доход за периода след данъци</b>		<b>(159)</b>	<b>(475)</b>
<b>ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА</b>		<b>3 750</b>	<b>3 573</b>
<b>Нетна печалба, отнасяща се към:</b>			
Собствениците на компанията-майка		3 909	4 047
Неконтролиращи участия		-	1
<b>Друг всеобхватен доход, отнасящ се към:</b>			
Собствениците на компанията-майка		(159)	(33)
Неконтролиращи участия		-	(23)
<b>Общ всеобхватен доход, отнасящ се към:</b>			
Собствениците на компанията-майка		3 750	4 014
Неконтролиращи участия		-	(22)
Нетен доход на акция		<b>0.217</b>	<b>0.251</b>

Дата: 30.05.2022 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Албена Бенкова Бенева /

Изпълнителен директор:

/ Димитър Стоянов Димитров /

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

	Регистр ираи капитал	Неразпре- делени печалби	Резерв от емисии на акции	Законови Резерви	Обратно изкупени акции	Валутно – курсови разлики от превеждане на финансови отчети на чуждестранна дейност	Общо	Неконтрол иращо участие	Общо Собствен капитал
<b>Салдо към 1.01.2021</b>	<b>18 000</b>	<b>31 787</b>	<b>5 703</b>	<b>1 500</b>	<b>(138)</b>	<b>280</b>	<b>57 132</b>	<b>(296)</b>	<b>56 836</b>
Попълване на законовите резерви	-	-	(300)	300	-	-	-	-	-
<b>Общ Всеобхватен доход за периода в т.ч.,</b>	<b>-</b>	<b>12 389</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(341)</b>	<b>12 048</b>	<b>-</b>	<b>12 048</b>
<i>Нетна печалба</i>	-	15 962	-	-	-	-	15 962	-	15 962
<i>Друг всеобхватен доход</i>	-	(3 573)	-	-	-	(341)	(3 914)	-	(3 914)
Други изменения	-	(240)	-	-	-	-	(240)	-	(240)
Разпределение на дивиденди	-	(3 600)	-	-	-	-	(3 600)	-	(3 600)
Продажба на обратно изкупени акции	-	-	-	-	138	-	138	-	138
Изменение в неконтролиращото участие	-	(296)	-	-	-	-	(296)	296	-
Ефект от продажбата на дъщерни дружества	-	390	-	-	-	-	390	-	390
<b>Салдо към 31 Декември 2021</b>	<b>18 000</b>	<b>40 430</b>	<b>5 403</b>	<b>1 800</b>	<b>-</b>	<b>(61)</b>	<b>65 572</b>	<b>-</b>	<b>65 572</b>
<b>Салдо към 1 Януари 2022</b>	<b>18 000</b>	<b>40 430</b>	<b>5 403</b>	<b>1 800</b>	<b>-</b>	<b>(61)</b>	<b>65 572</b>	<b>-</b>	<b>65 572</b>
<b>Общ Всеобхватен доход за периода в т.ч.,</b>	<b>-</b>	<b>3 704</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>46</b>	<b>3 750</b>	<b>-</b>	<b>3 750</b>
<i>Нетна печалба</i>	-	3 909	-	-	-	-	3 909	-	3 909
<i>Друг всеобхватен доход</i>	-	(205)	-	-	-	46	(159)	-	(159)
<b>Салдо към 31 Март 2022</b>	<b>18 000</b>	<b>44 134</b>	<b>5 403</b>	<b>1 800</b>	<b>-</b>	<b>(15)</b>	<b>69 322</b>	<b>-</b>	<b>69 322</b>

Дата: 30.05.2022 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Албена Бенкова Бенева /

Изпълнителен директор:

/ Димитър Стоянов Димитров /

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

Приложения	3 месеца на 2022	3 месеца на 2021
<b><u>Парични потоци от оперативна дейност</u></b>		
Постъпления от клиенти	15 752	15 709
Плащания към доставчици	(11 336)	(9 362)
Плащания за данъци	(874)	(488)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(3 167)	(1 765)
Парични потоци от отрицателни валутни курсови разлики	24	(16)
Други постъпление/ плащания, нетно	(43)	181
<b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>	<b>356</b>	<b>4 259</b>
<b><u>Парични потоци от инвестиционна дейност</u></b>		
Парични потоци, свързани с нетекущи материални и нематериални активи	(433)	(84)
Парични потоци от продажба на ДМА	-	20
Покупка на инвестиции	(40)	-
<b>Нетни парични потоци от инвестиционна дейност</b>	<b>(473)</b>	<b>(64)</b>
<b><u>Парични потоци от финансова дейност</u></b>		
Плащания по лизинг	(76)	(21)
Платени заеми	(127)	(125)
Парични потоци, свързани с лихви и комисионни	(14)	(16)
Други постъпление/ плащания, нетно	(14)	(15)
<b>Нетни парични потоци от финансова дейност</b>	<b>(231)</b>	<b>(177)</b>
<b>Нетно увеличение на паричните наличности и еквиваленти за периода</b>	<b>(348)</b>	<b>4 018</b>
Парични наличности и еквиваленти в началото на годината	30 541	26 050
<b>Парични наличности и еквиваленти в края на периода</b>	<b>30 193</b>	<b>30 068</b>
Парични наличности, активи държани за продажби	-	(48)
<b>Парични наличности и еквиваленти в края на периода</b>	<b>30 193</b>	<b>30 020</b>
3.12		

Дата: 30.05.2022 г.

Съставител на финансовия отчет:

/Албена Бенкова Бенева /

Изпълнителен директор:

/ Димитър Стоянов Димитров /

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

## СЪДЪРЖАНИЕ

1.	Информация за групата.....	9
2.	База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи.....	11
2.1.	Обща рамка на финансово отчитане.....	11
2.2.	Първоначално прилагане на нови и променени МСФО, които са в сила за текущия отчетен период	12
2.2.1.	Стандарти, в сила през текущия отчетен период .....	12
2.2.2.	Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, предстоящи за приемане от Комисията на Европейския съюз	12
2.3.	Счетоводни принципи .....	12
2.4.	Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики.....	13
2.5.	Сделки и салда.....	13
2.6.	Приблизителни оценки .....	14
2.7.	Дъщерни и асоциирани предприятия .....	14
2.8.	Неконтролиращо участие .....	15
2.9.	Консолидация .....	15
2.10.	Дефиниция и оценка на елементите на консолидирания финансов отчет .....	16
2.10.1.	Приходи .....	16
2.10.2.	Разходи.....	18
2.10.3.	Имоти, машини и съоръжения .....	18
2.10.4.	Нематериални активи.....	20
2.10.5.	Репутация.....	21
2.10.6.	Други дългосрочни капиталови инвестиции .....	21
2.10.7.	Инвестиции в асоциирани дружества.....	22
2.10.8.	Нетекущи активи, държани за продажба .....	22
2.10.9.	Материални запаси.....	22
2.10.10.	Финансови инструменти.....	23
2.10.11.	Пари и парични еквиваленти .....	26
2.10.12.	Лизинг .....	27
2.10.13.	Провизии.....	28
2.10.14.	Задължения към наети лица .....	28
2.10.15.	Акционерен капитал и резерви .....	29
2.10.16.	Разходи за данъци върху печалбата.....	30
2.10.17.	Доход на акция .....	31
2.10.18.	Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Групата. ....	31
2.10.19.	Справедливи стойности .....	32
3.01.	Имоти, машини и съоръжения.....	34
3.02.	Нематериални активи.....	35
3.03.	Активи с право на ползване.....	36

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

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

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

## 1. Информация за групата

### 1.1. Юридически статут

„Алтерко“ АД (Дружеството-майка), гр. София е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК по Булстат: 201047670 и LEI код 8945007IDGKD0KZ4HD95. Дружеството е със седалище и адрес на управление България, гр. София 1407, бул. Черни Връх № 103. През отчетната година няма промяна в наименованието, седалището и адреса на управление на „Алтерко“ АД. Първоначално, Дружеството е регистрирано с основен капитал от 5 488 000 /пет милиона четиристотин осемдесет и осем хиляди/ лв., разпределен в 5 488 000 броя обикновени поименни акции с право на глас и номинална стойност 1 лв. всяка. В края на 2015 г. капитала е увеличен до 13 500 хил. лв. чрез парични и непарични вноски. В края на 2016 г. капиталът е увеличен до 15 000 хил. лева, след успешно реализирано първично публично предлагане на Българска Фондова Борса. През 2020 г. капиталът е увеличен до 18 000 хил. лв. в следствие на процедура по Публично Предлагане на нова емисия акции, проведено в периода 28.09.2020 г. – 30.10.2020 г. въз основа на Проспект, ведно с допълненията към него, потвърден от Комисията за финансов надзор с Решение № 148-Е от 18.02.2020 г., Решение № 405-Е от 11.06.2020 г., Решение от № 601-Е от 13.08.2020 г. и Решение № 791-Е от 29.10.2020.

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

Към 31 март 2022 г. Групата се управлява и представлява заедно и поотделно 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 в България, съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Разпределението на акционерния капитал на Алтерко АД към 31 март 2022 г е както следва:

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

Съставът на Съвета на директорите към 31 март 2022 г. е както следва:

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

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

След края на отчетното тримесечие с решение на извънредно Общо събрание на акционерите, проведено на 08.04.2022 г. е променен численият състав на Съвета на директорите от трима на петима, като към досегашните членове на съвета се присъединяват г-н Волфганг Кирш и г-н Грегор Бийлер.

В изпълнение на решението на Общото събрание на акционерите на своето първо заседание, проведено на 08.04.2022 г. Съветът на директорите избира от състава си изпълнителни членове, председател и заместник председател, както следва:

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

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

### 1.3. Предмет на дейност

Основна дейност на „Алтерко” АД е придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; придобиване, управление и продажба на облигации; придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за използване на патенти на дружества, в които Дружеството участва; финансиране на дружества, в които Дружеството участва. Портфолиото на дружествата от групата включва компании които се занимават с разработка, производство и търговия със смарт (IoT) устройства и с управление на недвижими имоти.

### 1.4. Структура на групата

Към 31.03.2022 г. Групата включва Алтерко АД и следните дъщерни дружества, в страната и чужбина, които контролира.

Наименование на предприятията, в които са съучастията	31 Март 2022	31 Декември 2021
	Процент на съучастието	Процент на съучастието
<b>В страната</b>		
АЛТЕРКО ТРЕЙДИНГ ООД	100%	100%
АЛТЕРКО РОБОТИКС ЕООД	100%	100%
АЛТЕРКО ПРОПЪРТИС ЕООД	100%	100%
Наименование на предприятията, в които са съучастията	31 Март 2022	31 Декември 2021
	Процент на съучастието	Процент на съучастието

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

### **В Чужбина**

ALLTERCO ROBOTICS INC, USA	100%	100%
ALLTERCO EUROPE GMBH, Германия	100%	100%

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

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

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

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

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

### **2.1. Обща рамка на финансово отчитане**

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

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Съвета по международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 31 март 2022 година МСС се състоят от: Международни стандарти за финансови отчети (МСФО) и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2.3. Счетоводни принципи

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

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

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

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

отразени в консолидирания финансов отчет.

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

## **2.4. 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 всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третираат като «други приходи и разходи от дейността», с изключение на тези, свързани с инвестиции и кредити, деноминирани в чуждестранна валута, които се представят като «финансови приходи» и «финансови разходи». Непаричните активи и пасиви, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционална валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

## **2.5. Сделки и салда**

Сделка в чуждестранна валута се отчита при първоначално признаване във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният (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

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

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

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

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

- Всички парични и непарични активи и пасиви (вкл. и сравнителната информация) са преизчислени по заключителния курс на БНБ към датата на съответния отчет за финансово състояние. Към 31.03.2022 г курсът на лева към щатския долар е 1,76185 а към норвежката крона 2.01404 за 10 крони (към 31.03.2021 г съответно 1,66809 лв. за щатски долар и 1,95671 лв. за 10 норвежки крона);
- 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 курсови разлики се представя в отделен компонент на собствения капитал до освобождаването от чуждестранната дейност.

## 2.6. Приблизителни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия консолидиран финансов отчет.

## 2.7. Дъщерни и асоциирани предприятия

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

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

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

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

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

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

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

## **2.8. Неконтролиращо участие**

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

## **2.9. Консолидация**

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

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 съществени 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.

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

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

### **2.10.1. Приходи**

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

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

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

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

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

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

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

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

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 договърът 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.

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

### **Други приходи/доходи**

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

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

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

### **2.10.2. Разходи**

Разходите в Групата се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно. Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи. Разход се признава незабавно в отчета за всеобхватния доход, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степенята, 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 .

### **2.10.3. Имоти, машини и съоръжения**

Имотите, машините и съоръжения (нетекучи 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

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

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

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

в отчета за всеобхватния доход, когато актива бъде отписан. Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определя, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността” в отчета за всеобхватния доход.

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

#### **2.10.4. Нематериални активи**

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

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

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в Отчета за всеобхватния доход.

#### **Първоначална оценка**

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

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

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

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

#### **2.10.5. Репутация**

Репутацията представлява надвишението на цената на придобиване (предоставеното възнаграждение) над справедливата стойност на дела на групата в нетните разграничими активи на придобитото дружество към датата на придобиването (бизнес комбинацията). В консолидирания финансов отчет тя първоначално се оценява по цена на придобиване (себестойност), а последващо - по цена на придобиване минус натрупаните загуби от обезценки. Репутацията не се амортизира.

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

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

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

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

#### **2.10.6. Други дългосрочни капиталови инвестиции**

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

*Първоначално оценяване*

Първоначално капиталовите инвестиции се признават по цена на придобиване, която е справедливата

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

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

#### *Последващо оценяване*

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

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

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

Към 31.03.2022 г. Групата отчита дял от печалбата на асоциирани дружества в размер на 6 хил. лв. Със същата сума е увеличена стойността на инвестицията посочена в консолидирания отчет за финансовото състояние.

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

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

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

#### **2.10.9. Материални запаси**

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

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

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

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

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

## **2.10.10. Финансови инструменти**

### **Финансови активи**

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

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

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

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

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

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

- 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 пониската от: първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаградението, което може да се изиска Групата да изплати.

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

#### *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 планове 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.

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

#### *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 кредитор 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.

### **2.10.11. Пари и парични еквиваленти**

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти – краткосрочните депозити в банки, чиито оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

Консолидираният отчет за паричните потоци се представя по прекия метод.

За целите на изготвянето на консолидирания отчет 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.

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

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

## 2.10.12. Лизинг

### Оперативен лизинг

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

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

### Финансов лизинг

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

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

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

### **2.10.13. Провизии**

Провизии се признават, когато Групата има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/ уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в Отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

Групата начислява провизии за гаранционно поддържане. Задълженията за провизии за гаранционно поддържане се начисляват на база на най – добрата преценка на ръководството за евентуалния размер на разходите, които групата ще понесе при настъпване на гаранционно събитие, основавайки се на натрупания опит за продадени стоки/продукти. Към датата на консолидирания отчет за финансовото състояние, ръководството на групата е определило да начислява провизии за гаранционно обслужване, в размер на 0,5 % спрямо нетните приходи от продажби на стоки и продукцията към лица, извън групата Алтерко.

### **2.10.14. Задължения към наети лица**

#### ***Планове за дефинирани вноски***

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

#### ***Платен годишен отпуск***

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

#### ***Дефинирани доходи при пенсиониране***

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

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

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

#### **2.10.15. Акционерен капитал и резерви**

Групата е възприела финансовата концепция за поддържане на капитала. Поддържането на финансовия капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната /финансовата/ сума на собственият капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията на между собствениците или вложеният от тях капитал през периода.

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

**Собственият капитал** е остатъчната стойност на активите на дружествата след приспадането на всичките му пасиви. В него се включва:

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

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

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

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

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

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

Обратно изкупените собствени акции са представени в консолидирания отчет за финансовото

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

състояние по себестойност (цена на придобиване), като с брутната им покупна цена е намален собствения капитал на Групата. Печалбите или загубите от продажбата на обратно изкупените собствени акции са за сметка на неразпределената печалба и се представят директно в собствения капитал на Групата, към компонента “Неразпределени печалби”.

През минали периоди Групата отчита плащания на база акции към служителите в българските дъщерни дружества. Плащанията на базата на акции на служители във връзка с предоставени услуги се уреждат чрез инструменти на собствения капитал. Предадените капиталови инструменти се оценяват по справедливата им стойност към датата на предоставяне. Разходът за плащания на базата на акции се признава през периода, за който услугите са получени.

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

**Друг всеобхватен доход** е формиран от разликата между предишната балансова стойност на финансовите активи отчитани справедлива стойност и справедливите им стойности към датата на консолидирания отчет.

**Обратно изкупените собствени акции** се представят в консолидирания отчет за финансово състояние по пазарна цена към датата на отчета, като с тяхната стойност се намалява собственият капитал на Групата. Печалбите или загубите от продажбата на обратно изкупени собствени акции са за сметка на неразпределената печалба и се представят директно в собствения капитал на Групата.

#### 2.10.16. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущите данъци върху печалбата на българските дружества са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство.

Номиналната данъчна ставка в България за 2021 г. и 2022 г. е 10%.

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

Държава	Номинална данъчна ставка за година	
	2022	2021
Сингапур	-	17 %
Малайзия	-	MYR 500 000 е 20% и за превишението е 25%
САЩ	15-35%	15-35 %

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

Тайланд		20 %
Германия	15,825%	15,825%

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

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

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

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

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

Към 31.12.2021 г., 31.03.2022 г., Групата признава отсрочени данъци върху печалбата само за българските дружества и те са оценени при данъчна ставка 10%, която ставка остава такава и за 2022 година.

#### **2.10.17. Доход на акция**

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

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

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

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

***Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.***

В процеса на прилагането на счетоводната политика ръководството на Групата извършва преценки,

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

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.

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

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

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

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружествата. Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили

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

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

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

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

## БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

### 3. Пояснения към консолидирания отчет за финансовото състояние

#### 3.01. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Компютърна техника	Офис оборудване	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
<b>01.01.2021</b>										
Отчетна стойност	1 476	3 032	131	728	458	240	128	151	9	6 353
Амортизация	-	(92)	(55)	(452)	(291)	(183)	(97)	(116)	-	(1 286)
Балансова стойност	1 476	2 940	76	276	167	57	31	35	9	5 067
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	-	53	-	24	58	142	46	323
Покупка	-	-	-	53	-	24	58	142	46	323
Намаления (балансова стойност)	-	-	-	-	(3)	(3)	(45)	-	-	(51)
Продажба	-	-	-	-	-	-	(43)	-	-	(43)
Друг начин	-	-	-	-	(3)	-	-	-	-	(3)
Отписана балансова стойност на активи на продадени инвестиции	-	-	-	-	-	(3)	(2)	-	-	(5)
Амортизация за периода	-	(121)	(39)	(217)	(94)	(49)	(8)	(13)	-	(541)
Изменения на амортизацията	-	-	-	-	3	4	84	51	-	142
Амортизация на отписаните активи	-	-	-	-	3	4	84	51	-	142
<b>31.12.2021</b>										
Отчетна стойност	1 476	3 032	131	781	452	257	57	242	55	6 483
Амортизация	-	(213)	(94)	(669)	(382)	(228)	(21)	(78)	-	(1 685)
Балансова стойност	1 476	2 819	37	112	70	29	36	164	55	4 798
<b>01.01.2022</b>										
Отчетна стойност	1 476	3 032	131	781	452	257	57	242	55	6 483
Амортизация	-	(213)	(94)	(669)	(382)	(228)	(21)	(78)	-	(1 685)
Балансова стойност	1 476	2 819	37	112	70	29	36	164	55	4 798
Придобивания (отчетна стойност)	-	11	-	18	4	21	20	-	37	111
Покупка	-	11	-	18	4	21	20	-	37	111
Намаления (балансова стойност)	-	-	-	-	-	(5)	-	(57)	-	(62)
Продажба	-	-	-	-	-	(5)	-	(57)	-	(62)
Амортизация за периода	-	(30)	(10)	(43)	(12)	(13)	(2)	(8)	-	(118)
Изменения на амортизацията	-	-	-	-	-	(6)	-	(59)	-	(65)
Амортизация на отписаните активи	-	-	-	-	-	(6)	-	(59)	-	(65)
<b>31.03.2022</b>										
Отчетна стойност	1 476	3 043	131	799	456	273	77	185	92	6 532
Амортизация	-	(243)	(104)	(712)	(394)	(235)	(23)	(27)	-	(1 738)
Балансова стойност	1 476	2 800	27	87	62	38	54	158	92	4 794

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

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

### 3.02. Нематериални активи

	Програмни продукти	Сертификати ISO и права върху интелектуална собственост	Патенти, лицензи, търговски марки, прототипи и развойна дейност	Други	Разходи за придобиване на НДМА	Общо
<b>01.01.2021</b>						
Отчетна стойност	190	874	2 691	212	1 535	5 502
Амортизация	(190)	(244)	(625)	(34)	-	(1 093)
<b>Балансова стойност</b>	<b>-</b>	<b>630</b>	<b>2 066</b>	<b>178</b>	<b>1 535</b>	<b>4 409</b>
<b>Придобивания (отчетна стойност)</b>	<b>141</b>	<b>5</b>	<b>1 767</b>	<b>-</b>	<b>2 285</b>	<b>4 198</b>
Покупка	6	5	11	-	-	22
По стопански начин	-	-	-	-	2 285	2 285
Въведени в експлоатация	135	-	1 756	-	-	1 891
<b>Намаления (балансова стойност)</b>	<b>-</b>	<b>(625)</b>	<b>(546)</b>	<b>(141)</b>	<b>(3 695)</b>	<b>(5 007)</b>
Отписана балансова стойност на активи на продадени инвестиции	-	(625)	-	(141)	-	(766)
Друг начин	-	-	(546)	-	(3 695)	(4 241)
Амортизация за периода	(17)	(3)	(456)	(8)	-	(484)
Изменения на амортизацията	-	242	298	14	-	554
Амортизация на отписаните активи	-	-	298	-	-	298
Отписана амортизация на активи на продадени инвестиции	-	242	-	14	-	256
<b>Балансова стойност в края</b>	<b>124</b>	<b>7</b>	<b>2 831</b>	<b>29</b>	<b>125</b>	<b>3 116</b>
<b>31.12.2021</b>						
Отчетна стойност	331	12	3 614	57	125	4 139
Амортизация	(207)	(5)	(783)	(28)	-	(1 023)
<b>Балансова стойност</b>	<b>124</b>	<b>7</b>	<b>2 831</b>	<b>29</b>	<b>125</b>	<b>3 116</b>
<b>01.01.2022</b>						
Отчетна стойност	331	12	3 614	57	125	4 139
Амортизация	(207)	(5)	(783)	(28)	-	(1 023)
<b>Балансова стойност</b>	<b>124</b>	<b>7</b>	<b>2 831</b>	<b>29</b>	<b>125</b>	<b>3 116</b>
<b>Придобивания (отчетна стойност)</b>					<b>363</b>	<b>363</b>
По стопански начин					363	363
Амортизация за периода	(17)	(1)	(134)	(2)		(154)
<b>31.03.2022</b>						
Отчетна стойност	331	12	3 614	57	488	4 502
Амортизация	(224)	(6)	(917)	(30)	-	(1 177)
<b>Балансова стойност</b>	<b>107</b>	<b>6</b>	<b>2 697</b>	<b>27</b>	<b>488</b>	<b>3 325</b>

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

### 3.03. Активи с право на ползване

	31 март 2022			31 декември 2021		
	Транспортни средства	Сгради	Общо	Транспортни средства	Сгради	Общо
<b>В началото на периода</b>						
Отчетна стойност	232	9	241	127	9	136
Амортизация	(124)	(9)	(133)	(84)	(6)	(90)
<b>Балансова стойност</b>	<b>108</b>	<b>-</b>	<b>108</b>	<b>43</b>	<b>3</b>	<b>46</b>
<b>Придобивания (отчетна стойност)</b>	<b>161</b>	<b>-</b>	<b>161</b>	<b>116</b>	<b>-</b>	<b>116</b>
Оперативен лизинг	161	-	161	116	-	116
<b>Намаления (балансова стойност)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(11)</b>	<b>-</b>	<b>(11)</b>
Отписани	-	-	-	(11)	-	(11)
Амортизация за периода	(15)	-	(15)	(40)	(3)	(43)
<b>Балансова стойност в края</b>						
Отчетна стойност	393	9	402	232	9	241
Амортизация	(139)	(9)	(148)	(124)	(9)	(133)
<b>Балансова стойност</b>	<b>254</b>	<b>-</b>	<b>254</b>	<b>108</b>	<b>-</b>	<b>108</b>

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

### 3.04. Репутация

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

#### 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 31.12.2021 г. и към 31.03.2022 г.

В резултат на направените анализи от ръководството, Групата не отчита обезценка на репутация към 31.03.2022 г..

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

### 3.05. Инвестиции в асоциирани дружества

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

Движението на инвестициите в асоциирани дружества е както следва:

	31 Март 2022	31 Декември 2021
Салдо на 01 януари	40	-
Придобиване на дялове	-	8
Дял в текущата печалба за периода	6	32
<b>Салдо в края на периода</b>	<b>46</b>	<b>40</b>

### 3.06. Други дългосрочни капиталови инвестиции

	31 Март 2022	31 Декември 2021
Обикновени поименни акции- Victory Partners VII Norway Holding AS, в началото на периода	2 624	6 566
<b>Намаление</b>	<b>(205)</b>	<b>(3 942)</b>
Разходи по операции с финансови активи и инструменти	-	(369)
Ефект от последваща оценка на финансови инструменти	(205)	(3 573)
Обикновени поименни акции- Victory Partners VII Norway Holding AS, в края на периода	2 419	2 624

### 3.07. Дългосрочни търговски вземания

През м. септември 2021 година, Групата е продала бизнеса си, ситуиран, чрез дружествата ALLTERCO PTE, ALLTERCO SDN и ALLTERCO CO. LTD, съответно в Сингапур, Малайзия и Тайланд. Като част от клаузите на договора за продажба, 50 % от стойността по сделката, в размер на 1 050 хил. евро (2 054 хил. лв.) е изискуема в период, след 2022 година (525 хил. евро (1 027 хил. лв.) е дължима 18 месеца след датата на сделката, а останалите 525 хил. евро (1 027 хил. лв.) е дължима 36 месеца след датата на сделката). Поради това, в настоящият отчет, вземането във връзка с продажбата, което подлежи на уреждане, след 2022 година е представено като дългосрочно.

Ръководството на Групата счита, че стойността, по която другите дългосрочни вземания са представени в отчета за финансовото състояние, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 март 2022 година.

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

### 3.08. Активи по отсрочени данъци

	<u>31 Март 2022</u>	<u>31 Декември 2021</u>
<b>Активи по отсрочени данъци</b>		
Начисления за неизползвани отпуски	19	19
Провизии за задължения	30	30
Обезценка на вземания	25	25
<b>Общо активи по отсрочени данъци</b>	<b>74</b>	<b>74</b>
<b>Пасиви по отсрочени данъци</b>		
Пасив по отсрочен данък МСФО 16	(2)	(2)
<b>Общо пасиви по отсрочени данъци</b>	<b>(2)</b>	<b>(2)</b>
<b>Общо (активи)/пасиви по отсрочени данъци</b>	<b>72</b>	<b>72</b>

### 3.09. Материални запаси

	<u>31 Март 2022</u>	<u>31 Декември 2021</u>
Стоки	4 815	3 900
Доставки	1 247	2 227
Стоки на път	2 367	979
Материали	151	454
<b>Общо:</b>	<b>8 580</b>	<b>7 560</b>

Към 31 март 2022 година, в консолидирания отчет за финансово състояние са представени:

- Компоненти за производство, закупени по поръчение на Групата, от страна на нейни основни доставчици на производствени услуги, на стойност 1 247 хил. лв. Компонентите са налични в складове на доставчиците, като по силата на договорите, Групата има права на собственост върху компонентите;
- Стоки на път, които не са налични в складове на Групата, но които тя притежава по силата на договорите за покупка.

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

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

### 3.10. Търговски вземания

	<u>31 Март 2022</u>	<u>31 Декември 2021</u>
Вземания от клиенти	14 450	12 642
Авансово изплатени суми към доставчици	7 452	6 762
Обезценка на вземания	(237)	(237)
<b>Общо:</b>	<b><u>21 665</u></b>	<b><u>19 167</u></b>

През 2021 г. Ръководството е направило обезценка на вземане, свързано с продажбата на европейския телекомуникационен бизнес на Групата, чийто падеж е настъпил през месец август 2021 г. Ръководството на Групата е предприело действия за събирането на дължимата сума, по реда на договора за продажба, а именно като е образувало арбитражно производство пред Международния Арбитраж във Виена. Начислената към 31 декември 2021 година обезценка е в размер на 152 хил. лв. (5% от дължимата сума). Начислена е обезценка, и на 50% от вземанията на Групата от EDS Ltd., Serbia, която е в размер на 85 хил. лв.

Към 31 март 2022 г. няма начислени допълнителни обезценки.

### 3.11. Други вземания

	<u>31 Март 2022</u>	<u>31 Декември 2021</u>
<b>ДАНЪЧНИ ВЗЕМАНИЯ, в това число:</b>	<b>1 943</b>	<b>1 884</b>
Надвнесен корпоративен данък	2	2
ДДС за възстановяване	1 940	1 857
Разчети с митниците	1	25
<b>ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ, в това число:</b>	<b>30</b>	<b>28</b>
Подотчетни лица	10	4
Депозити в търговски дружества и гаранции	12	22
Други вземания	8	2
<b>Общо:</b>	<b><u>1 973</u></b>	<b><u>1 912</u></b>

### 3.12. Пари и парични еквиваленти

	<u>31 Март 2022</u>	<u>31 Декември 2021</u>
Парични средства в брой	83	92
Парични средства в разплащателни сметки	30 101	30 320
Други парични средства- дебитни карти	9	4
Блокирани парични средства (гаранции)	-	125
<b>Общо:</b>	<b><u>30 193</u></b>	<b><u>30 541</u></b>

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

По видове валути	31 Март 2022	31 Декември 2021
BGN	11 636	13 298
EUR	9 318	6 180
USD	9 239	11 063
<b>Общо:</b>	<b>30 193</b>	<b>30 541</b>

Паричните средства на Групата са по банкови сметки при банки със стабилни дългосрочни рейтинги. Ръководството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност на очакваните кредитни загуби е определена като несъществуваща и не е начислена в консолидирания финансов отчет на Групата към 31 март 2022 година.

### 3.13. Предплатени разходи

	31 Март 2022			31 Декември 2021		
	До една година	Над една година	Общо	До една година	Над една година	Общо
<b>Оперативна дейност</b>						
Застраховки	26	-	26	35	-	35
Информационно обслужване	3	-	3	28	-	28
Абонаменти	17	-	17	27	-	27
Членски внос	27	-	27	34	-	34
Лицензи / сертификати	30	-	30	-	-	-
Изложения	-	-	-	109	-	109
Други	8	-	8	1	-	1
<b>Общо</b>	<b>111</b>	<b>111</b>	<b>111</b>	<b>234</b>	<b>-</b>	<b>234</b>

### 3.14. Банкови заеми

Амортизируемата част на банковите заеми е както следва:

	31 Март 2022	31 Декември 2021
Райфайзенбанк АД, в т.ч.:	1 830	1 900
– до една година	287	285
– над една година	1 543	1 615
Банка ДСК ЕАД	561	617
– до една година	225	225
– над една година	336	392
Друго краткосрочно финансиране в Allterco Robotics Inc., USA	82	62
<b>Общо банкови заеми – нетекуща част:</b>	<b>1 879</b>	<b>2 007</b>
<b>Общо банкови заеми – текуща част:</b>	<b>594</b>	<b>572</b>

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

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”

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

### 3.15. Лизинг

	31 Март 2022			31 Декември 2021		
	До една година	Над една година	Общо	До една година	Над една година	Общо
Задължение по финансов лизинг	39	90	129	31	-	31
Оперативен лизинг	31	121	152	27	80	107
<b>Общо:</b>	<b>70</b>	<b>211</b>	<b>281</b>	<b>58</b>	<b>80</b>	<b>138</b>

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

### 3.16. Търговски задължения

	31 Март 2022	31 Декември 2021
Доставчици	586	931
Клиенти по аванси	267	556
<b>Общо:</b>	<b>853</b>	<b>1 487</b>

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

### 3.17. Задължения към персонала

	31 Март 2022	31 Декември 2021
Задължения към персонала	35	5
Задължения по неизползвани отпуски	135	168
<b>Общо:</b>	<b>170</b>	<b>173</b>

### 3.18. Данъчни задължения

	31 Март 2022	31 Декември 2021
Корпоративен данък	874	281
Данък върху добавената стойност и GST	493	940
Данъци върху дохода	135	73
Други данъци	18	21
<b>Общо:</b>	<b>1 520</b>	<b>1 315</b>

### 3.19. Други задължения

	31 Март 2022	31 Декември 2021
Задължения за съучастия	625	665
Гаранции/Депозити наеми	61	61
Провизии за гаранционно обслужване	225	300
<b>Общо други задължения</b>	<b>911</b>	<b>1 026</b>

### 3.20. Регистриран капитал

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

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

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

В края на 2015 г. е издадена на нова емисия от 8 012 000 (осем милиона и дванадесет хиляди) обикновени поименни акции с право на глас, с номинална стойност от 1 (един) лев всяка.

В края на 2016 капитала на „АЛТЕРКО“ АД бе увеличен с нова емисия в размер на 1 500 000 (един

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

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 31.03.2022 акционери в дружеството са:

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

### 3.21. Неразпределена печалба

	31 Март 2022	31 Декември 2021
Салдо на 01 януари	39 394	26 938
Нетна печалба	3 909	15 962
Разпределение на печалбата за дивиденди	-	(3 600)
Ефект от продажбата на дъщерни дружества	-	94
<b>Салдо в края на периода</b>	<b>43 303</b>	<b>39 394</b>

### 3.22. Законови резерви

	31 Март 2022	31 Декември 2021
Салдо на 01 януари	1 800	1 500
Трансфер от резерв от емисия на акции	-	300
<b>Салдо в края на периода</b>	<b>1 800</b>	<b>1 800</b>

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

### 3.23. Резерв от емисия на акции

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

### 3.24. Други компоненти на капитала

	<u>31 Март 2022</u>	<u>31 Декември 2021</u>
<b>Салдо в началото на периода</b>	<b>1 036</b>	<b>4 849</b>
Резерв прехвърлен към неразпределена печалба	-	(240)
Резерв, свързан с дългосрочни капиталови инструменти по справедлива стойност	(205)	(3 573)
<b>Салдо в края на периода</b>	<b>831</b>	<b>1 036</b>

Резервът, свързан с дългосрочни капиталови инструменти е намален с 205 хил. лв. в резултат от преоценка по справедлива стойност на другите дългосрочни капиталови инструменти към 31 март 2022 г.

## 4. Пояснения към консолидирания отчет за всеобхватния доход

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

	3 месеца на 2022			3 месеца на 2021			
	Стоки	Услуги и наеми	Общо	Продукция	Стоки	Услуги и наеми	Общо
<b>ПРИХОДИ</b>	<b>17 131</b>	<b>19</b>	<b>17 150</b>	<b>108</b>	<b>13 651</b>	<b>1 208</b>	<b>14 967</b>
<i>Балансова стойност на продадени стоки</i>	(7 795)	-	(7 795)	-	(6 355)	-	(6 355)
<i>Себестойност</i>	(49)	(39)	(88)	(35)	(454)	(985)	(1 474)
<b>СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ</b>	<b>(7 844)</b>	<b>(39)</b>	<b>(7 883)</b>	<b>(35)</b>	<b>(6 809)</b>	<b>(985)</b>	<b>(7 829)</b>
<b>БРУТНА ПЕЧАЛБА</b>	<b>9 287</b>	<b>(20)</b>	<b>9 267</b>	<b>73</b>	<b>6 842</b>	<b>223</b>	<b>7 138</b>

### 4.02. Други приходи от дейността

	<u>3 месеца на 2022</u>	<u>3 месеца на 2021</u>
Загуба от продажба на нетекущи активи	-	(22)
Наеми и консумативи	11	-
Отписани задължения	5	2
Получени застрахователни обезщетения	26	-
Неустойки	-	1
Финансирания/ компенсация за цена на тока	7	-

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

Приходи от валутни операции и валутно – курсови разлики	389	400
Други приходи от дейността	3	3
<b>Общо:</b>	<b>441</b>	<b>384</b>

#### 4.03. Административни разходи

	3 месеца на 2022	3 месеца на 2021
Разходи за материали	87	39
Разходи за външни услуги	904	295
Разходи за амортизации	251	236
Разходи за работни заплати и осигуровки	3 026	1 626
Други административни разходи	21	8
<b>Общо:</b>	<b>4 289</b>	<b>2 204</b>

#### 4.04. Други разходи за дейността

	3 месеца на 2022	3 месеца на 2021
Банкови такси	19	16
Отписани вземания	52	1
Лихви и глоби	2	-
Разходи свързани с развойна дейност	6	-
Неустойки	20	9
Други	8	5
<b>Общо:</b>	<b>107</b>	<b>31</b>

#### 4.05. Финансови разходи

	3 месеца на 2022	3 месеца на 2021
Разходи по валутни операции	43	77
Лихви по финансов лизинг	2	-
Лихви по заеми	13	16
Банкови такси за съхранение на паричен ресурс	29	30
<b>Общо:</b>	<b>87</b>	<b>123</b>

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

## 5. Условни задължения и ангажименти

Договор	Анекс	Кредитор	Длъжник	Солидарен длъжник / Поръчител	Сума/ Лимит	Финансови условия	Срок	ОБЕЗПЕЧЕНИЕ предоставено от кредитополучателя
Инвестиционен кредит 25.08.2017 г. Договор по реда на чл. 114, ал. 10 ЗППЦК	Анекси 1/ 31.10.2018	Райфайзен банк България ЕАД	Алтерко АД	Алтерко Пропъртис ЕООД – солидарен	1 620 000 евро	Фиксирана лихва за целия период 3 % годишно; Комисионна за управление	10.05.2029 г.	Ипотека на недвижим имот, собственост на Алтерко Пропъртис ЕООД; Залог на вземания по банков сметки на дружеството в банката. Залог по ЗДФО;
Овърдрафт 30.09.2019 – договор по реда на чл. 114, ал. 10 ЗППЦК	Анекси 1/ 28.08.2020	Райфайзен банк България ЕАД	Алтерко Роботикс ЕООД	Алтерко АД – поръчител	1 000 000 евро	Едномесечен EURIBOR, увеличен с 2.5 пункта, но не по-малко от 2.5%; комисионна за управление; комисионна за ангажимент; комисионна за издаване на гаранции;	29.09.2022 г.	Залог на вземания по 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 за управление;	28.09.2024 г.	Ипотека на недвижим имот, собственост на Алтерко Пропъртис ЕООД; Залог върху вземания по банков сметки на “Алтерко Пропъртис” ЕООД и “Алтерко Трейдинг” ЕООД в банка ДСК.

## 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 своите акционери, както и с други търговски дружества, третирано като свързани лица.

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

## 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:

31 Март 2022

<i>Финансови активи според отчета за финансовото състояние</i>	Парични средства	Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход	Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата	Общо
Парични средства и еквиваленти	30 193	-	-	-	30 193
Други дългосрочни капиталови инвестиции	-	-	2 419	-	2 419
Дългосрочни търговски вземания	-	2 054	-	-	2 054
Търговски вземания	-	14 213	-	-	14 213
Депозити в търговски дружества и гаранции	-	12	-	-	12
<b>ОБЩО ФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>	<b>30 193</b>	<b>16 279</b>	<b>2 419</b>	<b>-</b>	<b>48 891</b>

31 Март 2022

<i>Финансови пасиви според отчета за финансовото състояние</i>	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
Лизинг	281	-	-	281
Банкови заеми	2 473	-	-	2 473
Търговски задължения	586	-	-	586
Задължения за покупка на акции	625	-	-	625
Гаранции	61	-	-	61
<b>ОБЩО ФИНАНСОВИ ПАСИВИ</b>	<b>4 026</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 026</b>

31 Декември 2021

<i>Финансови активи според отчета за финансовото състояние</i>	Парични средства	Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход	Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата	Общо
Парични средства и еквиваленти	30 541	-	-	-	30 541
Други дългосрочни капиталови инвестиции	-	-	2 624	-	2 624
Дългосрочни търговски вземания	-	2 054	-	-	2 054
Търговски вземания	-	12 405	-	-	12 405

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

Депозити в търговски дружества и гаранции	-	22	-	-	22
<b>ОБЩО ФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>	<b>30 541</b>	<b>14 481</b>	<b>2 624</b>	<b>-</b>	<b>47 646</b>

31 Декември 2021

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

## 8. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружествата от Групата могат да бъдат изложени на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (вкл. валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци. Общото управление на финансовия риск е фокусирано върху прогнозиране на изменението на финансовите пазари с цел минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни мерки от страна на дружествата в групата за да не се допуска неоправдана концентрация на даден финансов риск.

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

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

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

## Пазарен риск

### а. Валутен риск

#### а. Валутен риск

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

Таблиците по-долу обобщават експозицията към валутен курс:

31 Март 2022	в EUR	в USD	в друга чуждестранна валута	в български лева	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични средства и еквиваленти	9 318	9 239	-	11 636	30 193
Дългосрочни търговски вземания	2 054	-	-	-	2 054
Търговски вземания	13 029	175	435	574	14 213
Депозити в търговски дружества	-	-	-	12	12
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>	<b>24 401</b>	<b>9 414</b>	<b>435</b>	<b>12 222</b>	<b>46 472</b>
Лизинг	152	-	-	129	281
Банкови заеми	2391	82	-	-	2 473
Търговски задължения	202	58	-	326	586
Задължения за съучастия	-	-	-	625	625
Гаранции	-	-	-	61	61
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>	<b>2 745</b>	<b>140</b>	<b>-</b>	<b>1 141</b>	<b>4 026</b>

31 Декември 2021	в EUR	в USD	в друга чуждестранна валута	в български лева	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични средства и еквиваленти	6 180	11 063	-	13 298	30 541
Дългосрочни търговски вземания	2 054	-	-	-	2 054
Търговски вземания	10 036	1 344	419	606	12 405
Депозити в търговски дружества	-	11	-	11	22
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>	<b>18 270</b>	<b>12 418</b>	<b>419</b>	<b>13 915</b>	<b>45 022</b>

Лизинг	18	-	-	120	138
--------	----	---	---	-----	-----

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

Банкови заеми	2 517	62	-	-	2 579
Търговски задължения	370	68	-	493	931
Задължения за съучастия	-	-	-	665	665
Гаранции	-	-	-	61	61
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>	<b>2 905</b>	<b>130</b>	<b>-</b>	<b>1 339</b>	<b>4 374</b>

#### Анализ на валутната чувствителност

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

Валутния риск е основно по отношение на експозициите в щатски долари и норвежки крони. Към 31.03.2022 г. от финансовите активи на Групата 20.3% са в щатски долари, а 0.9% са в норвежки крони.

#### б. Ценови риск

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

Алтерко АД притежава акции от капитала на Link Mobility Group, които са обект за търгуване на регулиран пазар. През 2021 г. Дружеството е продало част от тях и е реализирало печалба от сделките. За остатъка от акциите, Дружеството е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

#### Риск на лихвоносните парични потоци

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

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

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

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

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

31 Март 2022	безлихвен	с плаващ	с фиксиран	общо
	BGN'000	лихвен % BGN'000	лихвен % BGN'000	BGN'000
Парични средства и еквиваленти	30 193	-	-	30 193
Търговски вземания	14 213	-	-	14 213
Дългосрочни търговски вземания	2 054	-	-	2 054
Депозити в търговски дружества и гаранции	12	-	-	12
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>	<b>46 472</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>46 472</b>
Лизинг	-	-	281	281
Банкови заеми	-	643	1 830	2 473
Търговски задължения	586	-	-	586
Задължения за съучастия	625	-	-	625
Гаранции	61	-	-	61
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>	<b>1 272</b>	<b>643</b>	<b>2 111</b>	<b>4 026</b>

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

### Кредитен риск

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

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружествата от Групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Вземанията от клиенти са представени в Консолидирания отчет за финансовото състояние по справедлива стойност. Начислена е обезценка за съмнителни и трудносъбираеми такива, тъй като са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

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

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

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

Към 31 март 2022 г. паричните средства и разплащателните операции на дружествата от Групата са разпределени в няколко банки, което ограничава риска относно парите и паричните еквиваленти.

#### Ликвиден риск

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

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

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

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

31 Март 2022	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	без матурирещ	общо
Парични средства и еквиваленти	-	-	-	-	-	-	-	30 193	30 193
Търговски вземания	10 391	698	481	2 643	-	-	-	-	14 213
Дългосрочни търговски вземания	-	-	-	-	1 027	1 027	-	-	2 054
Депозити в търговски дружества и гаранции	-	-	-	-	-	-	-	12	12
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>	<b>10 391</b>	<b>698</b>	<b>481</b>	<b>2 643</b>	<b>1 027</b>	<b>1 027</b>	<b>-</b>	<b>30 205</b>	<b>46 472</b>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
ЗА ТРИМЕСЕЧИЕТО ПРИКЛЮЧВАЩО НА 31 МАРТ 2022 ГОДИНА



ЕИК 201047670

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

Лизинг	6	12	18	34	84	127	-	-	281
Банкови заеми	49	110	162	263	556	1 057	276	-	2 473
Търговски задължения	459	12	22	93	-	-	-	-	586
Задължения за съучастия	10	20	30	565	-	-	-	-	625
Гаранции	-	-	-	-	-	-	-	61	61
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>	<b>524</b>	<b>154</b>	<b>232</b>	<b>955</b>	<b>640</b>	<b>1184</b>	<b>276</b>	<b>61</b>	<b>4 026</b>

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

### Управление на капиталовия риск

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

“Алтерко” АД наблюдава текущо структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. То се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се 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:

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

	31 Март 2022	31 Декември 2021
Общо дългов капитал, в т.ч.:	6 324	6 833
-Банкови заеми	2 473	2 579
-Задължения по лизинг	281	138
Намален с пари и парични еквиваленти	30 193	30 541
<b>Нетен дългов капитал</b>	<b>(23 869)</b>	<b>(23 708)</b>
Общо собствен капитал	69 322	65 540
<b>Общо капитал</b>	<b>45 453</b>	<b>41 832</b>
<b>Съотношение на задлъжнялост</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>

Групата няма задлъжнялост към 31.03.2020 и 31.12.2021 г., тъй като паричните средства са повече от общия дългов капитал.

## 9. Справедливи стойности

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

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

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

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

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

	Балансова стойност	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3
<b>31 Март 2022</b>				
<b>Финансови активи</b>				
Други дългосрочни капиталови инвестиции	2 419	2 419	-	-
Парични средства и еквиваленти	30 193	-	-	-
Търговски вземания	14 213	-	-	-
Дългосрочни търговски вземания	2 054	-	-	-

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

Депозити в търговски дружества и гаранции	12	-	-	-
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>	<b>48 891</b>	<b>2 419</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Финансови пасиви</b>				
Лизинг	281	-	-	-
Банкови заеми	2 473	-	2 473	-
Търговски задължения	586	-	-	-
Задължения за съучастия	625	-	-	-
Гаранции	61	-	-	-
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>	<b>4 026</b>	<b>-</b>	<b>2 473</b>	<b>-</b>
	<b>Балансова стойност</b>	<b>Ниво 1</b>	<b>Ниво 2</b>	<b>Ниво 3</b>
<b>31 Декември 2021</b>				
<b>Финансови активи</b>				
Парични средства и еквиваленти	30 541	-	-	-
Търговски вземания	12 405	-	-	-
Други дългосрочни капиталови инвестиции	2 624	2 624	-	-
Дългосрочни търговски вземания	2 054	-	-	-
Депозити в търговски дружества и гаранции	22	-	-	-
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>	<b>47 646</b>	<b>2 624</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Финансови пасиви</b>				
Лизинг	138	-	-	-
Банкови заеми	2 579	-	2 545	-
Търговски задължения	931	-	-	-
Задължения за съучастия	665	-	-	-
Гаранции	61	-	-	-
Други задължения	0	-	-	-
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>	<b>4 374</b>	<b>-</b>	<b>2 545</b>	<b>-</b>

През текущия отчетен период не са извършвани трансфери между различните нива.

## 10. Събития след края на отчетния период

След датата към която е съставен настоящият консолидиран годишен финансов отчет на Групата, са настъпили следните значими събития :

### 10.1. Извънредно общо събрание

На своето извънредно заседание, проведено на 08.04.2022 г., Общото събрание на акционерите на „Алтерко“ АД прие следните решения:

1. Общото събрание на акционерите увеличи броя на членовете на Съвета на директорите от 3 на 5, като Общото събрание на акционерите потвърждава настоящите членове на Съвета на директорите и назначава в допълнение следните нови членове: г-н Волфганг Кирш и г-н Грегор Бийлер
2. Общото събрание на акционерите одобри изменения в Политиката за възнагражденията
3. Общото събрание на акционерите одобри изменения и допълнения в устава на дружеството

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

4. Общото събрание на акционерите одобри възнаградението, гаранцията за управление и компенсацията на новите членове на Съвета на директорите

5. Общото събрание на акционерите одобри условията за обратно изкупуване на до 80 000 собствени акции до 31 декември 2022 г. на цена в диапазона от 15 до 30 лв. за акция. Обратното изкупуване може да бъде извършено наведнъж или на части в една или няколко процедури за обратно изкупуване (до достигане на максималния брой акции) от Дружеството и/или от някое от неговите дъщерни дружества чрез инвестиционен посредник от всеки акционер чрез борсови и/или извънборсови сделки. Съветът на директорите е упълномощен да определи всички други специфични параметри на обратното изкупуване и да извърши всички необходими правни и фактически действия в изпълнение на настоящото решение на Общото събрание на акционерите

В съответствие с решението на Общото събрание на акционерите и Устава на Дружеството, на последващо заседание, проведено на същия ден (08 април 2022), Съветът на директорите назначи г-н Волфганг Кирш и г-н Димитър Димитров за главни изпълнителни директори на "Алтерко" АД.

В изпълнение на решението на Общото събрание на акционерите на своето първо заседание, проведено на 08.04.2022 г. Съветът на директорите избира от състава си изпълнителни членове, председател и заместник председател, както следва:

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

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

За допълнителна информация, моля, посетете [www.allterco.com](http://www.allterco.com).