

**ОТЧЕТЕН ПЕРИОД**

**30 СЕПТЕМВРИ 2021 ГОДИНА**

**ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**



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

## СЪДЪРЖАНИЕ

1.	Юридически статут и обща информация за дружеството .....	9
2.	База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи .....	9
2.1.	Обща рамка на финансово отчитане.....	9
2.2.	Първоначално прилагане на нови и променени МСФО, които са в сила за текущия отчетен период .	9
2.3.	Счетоводни принципи .....	11
2.4.	Дъщерни дружества. Консолидация.....	11
2.5.	Инвестиции в асоциирани дружества.....	12
2.6.	Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки.....	12
2.7.	Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети. Признаване на валутно – курсови разлики .....	12
2.7.2.	Сделки и салда .....	12
2.8.	Имоти, машини и съоръжения .....	13
2.9.	Нематериални активи.....	15
2.10.	Инвестиции в дъщерни дружества .....	16
2.11.	Други дългосрочни капиталови инвестиции .....	17
2.12.	Нетекущи активи, държани за продажба .....	17
2.13.	Финансови инструменти.....	18
2.13.1.	Търговски и други вземания .....	18
2.13.2.	Парични средства и парични еквиваленти .....	19
2.13.3.	Задължения по заеми.....	19
2.13.4.	Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси .....	20
2.14.	Активи по отсрочени данъци .....	20
2.15.	Лизинг .....	20
2.16.	Доходи на персонала.....	22
2.17.	Провизии.....	23
2.18.	Регистриран капитал.....	23
2.19.	Резерви .....	23
2.20.	Приходи .....	24
2.21.	Разходи.....	26
2.22.	Разходи за данъци върху печалбата.....	27
2.23.	Доходи на акция .....	27
2.24.	Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.....	28
2.25.	Определяне на справедливи стойности.....	29

3. Пояснения към отчета за финансовото състояние .....	31
3.01. Имоти, машини и съоръжения .....	31
3.02. Нематериални активи.....	31
3.03. Инвестиции в дъщерни дружества .....	31
3.04. Инвестиции в асоциирани дружества.....	32
3.05. Други дългосрочни капиталови инвестиции .....	32
3.06. Активи по отсрочени данъци .....	33
3.07. Вземания от свързани предприятия.....	33
3.08. Търговски вземания .....	34
3.09. Други вземания.....	34
3.10. Пари и парични еквиваленти .....	34
3.11. Предплатени разходи.....	35
3.12. Нетекущи активи, класифицирани като държани за продажба, и активи, включени в групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба .....	35
3.13. Банкови заеми.....	36
3.14. Търговски задължения.....	36
3.15. Задължения към персонала и осигурителни предприятия .....	36
3.16. Данъчни задължения.....	37
3.17. Други задължения .....	37
3.18. Основен капитал.....	37
3.19. Неразпределена печалба .....	38
3.20. Законови резерви.....	38
3.21. Резерви от емисия на акции.....	38
3.22. Друг всеобхватен доход.....	38
4. Пояснения към Отчета за всеобхватния доход.....	39
4.01. Други приходи от дейността .....	39
4.02. Административни разходи .....	39
4.03. Други разходи.....	40
4.04. Финансови приходи .....	40
4.05. Финансови разходи .....	40
5. Сделки със свързани лица .....	40
6. Условни задължения и ангажименти .....	41
7. Ключов управленски персонал .....	41
8. Финансови инструменти по категории .....	41
9. Управление на финансовия риск .....	42
10. Справедливи стойности .....	48
12. Събития след датата на съставяне на отчета .....	49

## **1. Юридически статут и обща информация за дружеството**

“Алтерко” АД, гр. София е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК по Булстат: 201047670. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София 1407, бул. Черни Врх № 103. 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. Регистрираният акционерен капитал на “Алтерко” АД е внесен изцяло. 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 Бурса. През 2020 г. капиталът е увеличен до 17 999 999 хил. лв. в следствие на процедура по Публично Предлагане на нова емисия акции.

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

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

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

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

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Съвета по международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 30 септември 2021 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Голяма част от тях не са приложими за дейността на предприятието, поради специфичните въпроси, които се третират в тях.

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

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

### **Изменения на препратките в МСФО към Концептуалната рамка**

СМСС издаде ревизираната концептуална рамка за финансово отчитане на 29 март 2018 г., която е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. Концептуалната рамка излага

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

### **МСФО 3 Бизнес комбинации (Изменения): Дефиниция на бизнес**

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

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

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

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

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

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

в МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания относно допълнителни оповестявания около несигурността, произтичащи от реформата на базовия лихвен процент.

### **Отстъпки по наем в контекста на Covid-19 (Изменения на МСФО 16)**

*Издаден: 28 май 2020 г.*

*В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 г.*

Изменението предоставя на лизингополучателите освобождаване от преценка дали отстъпки по наем в контекста на Covid-19 представлява промяна на лизинга.

### **2.3. Счетоводни принципи**

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

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

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

### **2.4. Дъщерни дружества. Консолидация.**

Дъщерно дружество е дружество, което се контролира от дружеството-майка. Контрол е властта да се управлява финансовата и оперативната политика на дъщерното дружество, с оглед извличането на изгоди от дейността му. Към 30 Септември 2021 г. Дружеството притежава три дъщерни дружества, регистрирани в страната, 1 дъщерно дружество в чужбина и 1 асоциирано дружество в чужбина. В настоящия индивидуален финансов отчет, инвестициите в дъщерните дружества са представени по цена на придобиване и този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на *МСФО 10 Консолидирани финансови отчети*.

За да могат да придобият пълна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, както и за промените във финансовото състояние на групата като цяло, потребителите на този индивидуален финансов отчет е необходимо да го четат заедно с консолидирания финансов отчет на дружеството за периода, завършващ на 30 септември 2021 година. Дружеството изготвя и консолидирани финансови отчети, които съгласно регулаторните изисквания и традиции в страната се представят след одобряване на индивидуалните финансови отчети.

## **2.5. Инвестиции в асоциирани дружества**

Асоциирани дружества са тези, в които инвеститорът има значително влияние, но не и контрол върху дейността им. В индивидуалните финансови отчети, инвестициите в асоциирани дружества се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалните разходи за обезценка

## **2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки**

Приложението на МСС изисква от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящите финансови отчети.

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, е включена в приложение 9 по отношение на оценката и управлението на кредитния риск.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането се отнася само до този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещите периоди.

## **2.7. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети. Признаване на валутно – курсови разлики**

### **2.7.1. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети**

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

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

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

### **2.7.2. Сделки и салда**

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

Към всяка дата на съставяне на отчета:

а) паричните позиции в чуждестранна валута следва да се преизчисляват, използвайки заключителния курс;

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

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

Нетните разлики от промяна на валутните курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход (печалбите или загубите за годината) когато възникнат, като се представят нетно към финансови приходи/ разходи.

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

Имотите, машините и съоръжения (нетекущи материални активи) са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност) намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

### **Първоначално оценяване**

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

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

При придобиване на имоти, машини и съоръжения при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дискантирано 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 *Разходи по заеми*.

### **Оценка след признаване**

След първоначалното им признаване имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и

евентуални загуби от обезценки.

Когато в имотите, машините и съоръженията се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на имоти, машини и съоръжения. Преносната стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*. Всички други последващи разходи се признават текущо в годината, през която са направени.

Когато употребата на даден имот се промени от имот ползван от собственика на инвестиционен имот, то тогава имотът се рекласифицира като инвестиционен имот.

### **Методи на амортизация**

Дружеството използва линеен метод на амортизация на 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.

Към края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на полезния живот и метода на амортизация на имотите, машините, съоръженията. В случай, че се установи, че съществуват различия между очакванията и предишните приблизителни оценки, се правят промени в съответствие с МСС 8 *Счетоводни политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*.

Полезният живот по класове активи е както следва:

Транспортни средства	4 години (25%)
Компютърна техника	2 години (50%)
Офис оборудване	5 – 6,67 години (15%-20%)
Други нетекущи материални активи	6,67 години (15%)

Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява на по-ранната от датата на класифицирането му като държан за продажба в съответствие с МСФО 5 *Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности* или датата на отписването му.

Не се начисляват амортизации на земите, активите в процес на изграждане и напълно амортизираните активи.

### **Отписване на нетекущи материални активи**

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

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

освобождаване от нетекущи активи се определя, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността” в отчета за всеобхватния доход. Частта от преоценъчния резерв, отнасящ се за отписания актив, се прехвърля директно към неразпределена печалба.

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

## **2.9. Нематериални активи**

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

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 5 г.

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 МСС38 Нематериални активи, а именно:

- Отговаря на определението за нематериален актив;
- При придобиването му може надеждно да се оцени;
- От използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани с наличие или

план за набавяне на достатъчни ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му или има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

### **Последващи разходи**

Разходи свързани с поддръжка на първоначално установена стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните нетекущи активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи

икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния нематериален актив.

## 2.10. Инвестиции в дъщерни дружества

В съответствие с изискванията на МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети* дружеството отчита инвестиции в дъщерни предприятия, ако и само притежава всичките от следните:

- Правомощия (контрол) в предприятието, в което е инвестирано;
- Права върху променливите приходи от неговото участие в предприятието в което е инвестирано;
- Възможност да използва своите правомощия в предприятието, в което е инвестирано, за да окаже въздействие върху размера на възвръщаемостта на инвеститора.

Изпълнявайки горепосочените изисквания Дружеството е преценило, че към датата на отчета притежава пряко или косвено, над петдесет и един процента от капитала на следните дружества под формата на акции или дялове и/ или упражняване на контрол в тях:

- Алтерко Роботикс ЕООД, България
- Алтерко Трейдинг ООД, България
- Алтерко Пропъртис ЕООД
- Global Teracom Inc., САЩ

Към 31 декември 2020 г. следните инвестиции в дъщерни дружества са прекласифицирани в Нетекущи активи, класифицирани като държани за продажба, и активи, включени в групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба:

- Allterco Pte, Сингапур
- Allterco Sdn, Малайзия
- Allterco co. Ltd., Тайланд

Към 30 септември 2021 г Дружеството е продало участията си в гореизброените дружества.

Дългосрочните инвестиции в дъщерни дружества са представени в индивидуалния финансов отчет по цена на придобиване /себестойност/ на инвестицията, определена по справедлива стойност на възнаграждението, което е платено.

Инвестициите в дъщерни дружества не се търгуват на фондови борси. Това не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на акциите и дяловете.

Към всяка дата на съставяне на отчета, ръководствата правят оценка дали съществуват индикатори за обезценка на инвестициите. Като индикатори за обезценка на инвестициите в дъщерни дружества се използват значително редуциране на обема или преустановяване дейността на Дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време, както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания основен акционерен капитал.

Размерът на обезценката може да достига до 100% от балансовата стойност на инвестициите.

При установяване на условия за обезценка и се определи нейния размер, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход (в печалба или загуба за годината). Размерът на обезценката отчита разликата между цената на придобиване на инвестициите и размера на сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани към края на отчетния период.

Инвестициите в дъщерни дружества се отписват, когато настъпят правните основания за това.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпване на правното основание за това и загубване на контрола върху стопанските изгоди от тях. Печалбата/ загубата от продажбата се представя в Отчета за всеобхватния доход в статии „Финансови приходи ” или „Финансови разходи”.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага „дата на ефективно прехвърляне на контрола“.

За деветте месеца на 2021 г. не са начислявани обезценки на инвестиции.

### **2.11. Други дългосрочни капиталови инвестиции**

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

#### *Първоначално оценяване*

Първоначално капиталовите инвестиции се признават по цена на придобиване, която е справедливата стойност на възнаградението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията (финансовият актив). Всички покупки и продажби на капиталови инвестиции се признават на “датата на сепълмент” на сделката

#### *Последващо оценяване*

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

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

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

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

### **2.13. Финансови инструменти**

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитал в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този активи или пасив. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСФО 9 *Финансови инструменти*.

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

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

#### ***2.13.1. Търговски и други вземания***

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

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

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

Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на очакваните парични потоци, дисконтирани с ефективния лихвен процент. Размерът на обезценката на търговските вземания през текущия период се отчита като разход. Когато се очаква вземане да бъде събрано до една година, то се отчита като текущ актив. В останалите случаи вземанията се отчитат като нетекущи активи.

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

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

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

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

### ***2.13.2. Парични средства и парични еквиваленти***

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

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

### ***2.13.3. Задължения по заеми***

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

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

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

#### **2.13.4. Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси**

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

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

#### **2.14. Активи по отсрочени данъци**

Активите по отсрочени данъци се посочват в Отчета за финансовото състояние.

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

Отсрочените данъчни активи са оцени на база данъчна ставка, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила към 30 септември 2021 година.

Промяната в сумата на отсрочените данъчни активи и пасиви се представя по реда на МСС 12 *Данъци върху дохода*.

#### **2.15. Лизинг**

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

##### ***Дружеството като лизингополучател***

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

##### ***Активи с право на ползване***

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

Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, приблизителна оценка на разходите, които ще бъдат понесени от лизингополучателя при демонтажа и преместването на актива, възстановяване на площадката, върху

която се намира той или възстановяване на актива до състоянието, което се изисква съгласно условията на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за срока на лизинга.

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

### ***Задължения по лизинги***

От началната дата на лизинга Дружеството признава задължения по лизинги, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност. Лизинговите плащания включват също цената на упражняване на опция за закупуване, за която в разумна степен е сигурно, че ще бъде упражнена от Дружеството а, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на Дружеството на опция за прекратяване.

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

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

### ***Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност***

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

## **2.16. Доходи на персонала**

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България. В “Алтерко“ АД се начисляват и реализират суми за доходи на персонала по видове, както следва:

### **Краткосрочни доходи**

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

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан платен годишен отпуск. В оценката се включват приблизителната сума в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения, както и разходите за осигуровки за задължителното държавно обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски се признават като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход. Предприятието признава като текущо задължение в Отчета за финансовото състояние недисконтираната сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, които се очаква да бъдат изплатени на работниците и служителите в замяна на техния труд за предходни отчетни периоди.

### **Програма с определени осигурителни вноски**

Осигурителните и пенсионните планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското осигурително законодателство и са планове с дефинирани осигурителни вноски. Съгласно тях работодателят плаща месечно определени осигурителни вноски във фонд “Пенсии”, фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), фонд “Гарантирани вземания на работниците и служителите” (ГВРС), както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти, и няма правно или конструктивно задължение да доплаща в осигурителните фондове бъдещи осигурителни вноски в случаите, когато те нямат достатъчно парични средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Осигуровките се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално

осигуряване (КСО). Дължимите от работодателя вноски за социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход в отчетния период на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани, и като текущо задължение в Отчета за финансовото състояние в недисконтиран размер.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

### **Програма с определени доходи**

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

### **2.17. Провизии**

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

### **2.18. Регистриран капитал**

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

### **2.19. Резерви**

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

## 2.20. Приходи

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

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

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

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

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

Приходите в Дружеството 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.

Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Дружеството 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 ангажирани да го изпълнят;
- ✓ правата на всяка страна могат да бъдат идентифицирани по отношение на стоките или услугите, които ще бъдат прехвърлени;
- ✓ условията за плащане могат да бъдат идентифицирани; и
- ✓ съществува вероятност възнаграждението, на което дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено.

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

Дружеството, обезпечения и възможности за удовлетворяване.

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

- ✓ всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени;
- ✓ дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или
- ✓ когато 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 разгранчими (сами по себе си и в контекста на договора) се отчита като едно задължение за изпълнение.

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

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

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

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

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

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

- ***Променливо възнаграждение***

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

### ***Приходи от услуги***

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

### ***Други приходи/доходи***

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

Това са приходи от наеми, дивиденди лихви, обезщетения. Приходите от наеми /оперативен лизинг/ се признават на времева база за срока на договора в съответствие с МСФО 16 Лизинг.

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

### **Валутни разлики**

Валутните курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в Отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като се представят:

- Положителни валутни разлики се представят към статия „Други приходи от дейността“
- Отрицателни валутни разлики се представят към статия „Други разходи за дейността“

### **Приходи от лихви**

Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденди, се признават, когато:

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката; и
- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите от лихви се признават като се използва метода на ефективната лихва.

## **2.21. Разходи**

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

## **2.22. Разходи за данъци върху печалбата**

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на възстановимите и дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на намаляемите и облагаемите временни данъчни разлики.

Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в отчета за финансовото състояние и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила.

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

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

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

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

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

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи корпоративен данък, който се определя в размер на 10 % от данъчната печалба за 2020 и 2021 година

## **2.23. Доходи на акция**

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

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

Дружеството е увеличило капитала си до 17 999 999 акции през 2020 г., като решението е вписано в Търговския регистър на 13.11.2020 г., което прави средно-претеглен брой акции за 2020 г. 15 361 664 броя. През деветте месеца на 2021 г. няма промяна в броя на емитираните акции.

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

## **2.24. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.**

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

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

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

### ***2.24.1. Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества***

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

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

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

### ***2.24.2. Доходи на персонала при пенсиониране***

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

характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност.

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

#### ***2.24.3. 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 Дружеството.

#### ***2.24.4. Обезценка на вземания***

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

#### ***2.24.5. Лизинг***

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

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

### **2.25. Определяне на справедливи стойности**

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

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

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

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

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

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

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

## БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

### 3. Пояснения към отчета за финансовото състояние

#### 3.01. Имоти, машини и съоръжения

	Транспортни средства	Компютърна техника	Офис оборудване	Други	Общо
<b>01.01.2020</b>					
Отчетна стойност	6	5	1	57	69
Амортизация	(1)	(5)	-	(57)	(63)
Преносна стойност	5	-	1	-	6
Амортизация за периода	(1)	-	(1)	-	(2)
<b>31.12.2020</b>					
Отчетна стойност	6	5	1	57	69
Амортизация	(2)	(5)	(1)	(57)	(65)
Преносна стойност	4	-	-	-	4
<b>01.01.2021</b>					
Отчетна стойност	6	5	1	57	69
Амортизация	(2)	(5)	(1)	(57)	(65)
Преносна стойност	4	-	-	-	4
Амортизация за периода	(2)	-	-	-	(2)
<b>30.09.2021</b>					
Отчетна стойност	(6)	5	1	57	69
Амортизация	(4)	(5)	(1)	(57)	(67)
Преносна стойност	2	-	-	-	2

#### 3.02. Нематериални активи

	Права върху интелектуална собственост
<b>01.01.2020</b>	
Отчетна стойност	4
Амортизация	(2)
Преносна стойност	2
Амортизация за периода	-
<b>31.12.2020</b>	
Отчетна стойност	4
Амортизация	(2)
Преносна стойност	2
<b>01.01.2021</b>	
Отчетна стойност	4
Амортизация	(2)
Преносна стойност	2
Придобити през периода	5
Амортизация за периода	(1)
<b>30.09.2021</b>	
Отчетна стойност	9
Амортизация	(3)
Преносна стойност	6

#### 3.03. Инвестиции в дъщерни дружества

Инвестициите в дъщерни предприятия за 2020 г., и за деветте месеца на 2021 г. са както следва:

<b>В началото на периода</b>		
<b>Преносна стойност</b>	<b>6 958</b>	<b>5 199</b>
<b>Придобивания (отчетна стойност)</b>	-	<b>1 759</b>
Придобивания	-	-
Увеличение на дела	-	1 759
<b>В края на периода</b>		
<b>Преносна стойност</b>	<b>6 958</b>	<b>6 958</b>

Наименование на предприятията, в които са съучастията	30 септември 2021 г.		31 декември 2020 г.	
	Процент на съучастието	Стойност на съучастието	Процент на съучастието	Стойност на съучастието
<b>В началото на периода</b>		<b>6 958</b>		<b>5 199</b>
<b>В страната</b>		<b>6 906</b>		<b>5 147</b>
АЛТЕРКО ТРЕЙДИНГ ООД	100%	1	67%	1
АЛТЕРКО РОБОТИКС ЕООД	100%	1500	100%	1 500
АЛТЕРКО ПРОПЪРТИС ЕООД	100%	5 405	100%	3 646
<b>В Чужбина</b>		<b>52</b>		<b>52</b>
GLOBAL TERACOMM INC, САЩ	100%	52	100%	52
<b>Придобивания (отчетна стойност)</b>		-		<b>1 759</b>
Увеличение на капитала		-		1 759
АЛТЕРКО ПРОПЪРТИС ЕООД		-		1 759
<b>В края на периода</b>		<b>6 958</b>		<b>6 958</b>
<b>В страната</b>		<b>6 906</b>		<b>6 906</b>
АЛТЕРКО ТРЕЙДИНГ ООД	100%	1	100%	1
АЛТЕРКО РОБОТИКС ЕООД	100%	1500	100%	1 500
АЛТЕРКО ПРОПЪРТИС ЕООД	100%	5 405	100%	5 405
<b>В Чужбина</b>		<b>52</b>		<b>52</b>
GLOBAL TERACOMM INC, САЩ	100%	52	100%	52
<b>ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА</b>		<b>6 958</b>		<b>6 958</b>

### 3.04. 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 % 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.

### 3.05. Други дългосрочни капиталови инвестиции

	30 септември 2021	31 декември 2020
Обикновени поименни акции- Link Mobility Group Holding ASA, в началото на периода	<b>6 566</b>	<b>3 053</b>
Увеличение		
Резерви от последваща оценка на финансови инструменти	-	4 849
Намаление		
Трансфер към неразпределена печалба	(240)	-
Разходи по операции с финансови активи и инструменти	(129)	(1 336)

Ефект от последваща оценка на финансови инструменти	(1 654)	-
Обикновени поименни акции - Link Mobility Group Holding ASA, в края на периода	<b>4 543</b>	<b>6 566</b>

### 3.06. Активи по отсрочени данъци

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени както следва:

	<b>30 септември 2021</b>	<b>31 декември 2020</b>
Данъчен ефект от задължения за неизползвани отпуски на персонала и текущи доходи	1	1
Данъчен ефект от обезценка на вземания и инвестиции	438	438
<b>Общо:</b>	<b>439</b>	<b>439</b>

### 3.07. Вземания от свързани предприятия

Вземания от свързани лица са представени както следва:

	<b>30 септември 2021</b>	<b>31 декември 2020</b>
ALLTERCO PTE LTD, Сингапур	-	38
ALLTERCO SDN, Малайзия	-	24
GLOBAL TERACOMM Inc. САЩ	-	19
ALLTERCO CO , Тайланд	-	25
Алтерко Пропъртис ЕООД, депозит	5	5
<b>Алтерко Роботикс ЕООД, в т.ч.</b>	<b>500</b>	<b>500</b>
- Дивиденди	500	500
<b>Алтерко Трейдинг ООД, в т.ч.</b>	<b>1 760</b>	<b>1 760</b>
- Предоставени средства за допълнителни вноски по чл. 134 от ТЗ и разчети по лихви	1 760	1 760
<b>Вземания от свързани предприятия - текуща част</b>	<b>2 265</b>	<b>2 371</b>
<b>Вземания от свързани предприятия - нетекуща част</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Общо:</b>	<b>2 265</b>	<b>2 371</b>

Вземанията от свързани лица са в следните валути:

	<b>30 септември 2021</b>	<b>31 декември 2020</b>
<i>По видове валути</i>		
в BGN	505	505
в EUR	1 760	1 866
<b>Общо:</b>	<b>2 265</b>	<b>2 371</b>

Търговските вземания на дружеството от свързани лица произтичат от предоставени услуги. Обичайно дружеството договаря с дъщерните си дружества срок на плащане на вземанията по продажби на услуги от 60 дни. Ръководството преценява събираемостта, като анализира експозицията на контрагента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка и събирането им по съдебен път.

Съгласно чл.134 от клаузите на Търговския закон, клаузи от учредителния акт и дружествения

договор в дъщерни дружества, към 30 септември 2021 година Алтерко АД има вземане по допълнителна парична вноска в размер на 1 760 хил. лв. Предоставената допълнителна парична вноска има за цел да помогнат развитието на съответното дъщерно дружество. Допълнителната парична вноска е предоставена при 1% годишен лихвен процент и срок от 1 година, поради което ръководството на дружеството има основания да я третира като текущо вземане.

След като в края на септември 2021 г. Дружеството финализира продажбата на азиатските си дъщерни дружества, са отписани търговски вземания от тези дружества, на обща стойност от 87 хил. лв.

### 3.08. Търговски вземания

	<b>30 септември 2021</b>	<b>31 декември 2020</b>
Вземания от клиенти, в т.ч.	7 428	3 055
-до 1 година	5 374	3 055
-над 1 година	2 054	-
Предоставени аванси	123	-
<b>Общо текуща част</b>	<b>5 497</b>	<b>3 055</b>
<b>Общо нетекуща част:</b>	<b>2 054</b>	<b>-</b>
	<b>30 септември 2021</b>	<b>31 декември 2020</b>
<i>По видове валути</i>		
в BGN	123	-
в EUR	7428	3 055
<b>Общо:</b>	<b>7 551</b>	<b>3 055</b>

### 3.09. Други вземания

	<b>30 септември 2021</b>	<b>31 декември 2020</b>
Корпоративен данък	-	279
ДДС за възстановяване	21	13
Вземания по съдебни спорове	-	55
<b>Общо:</b>	<b>21</b>	<b>347</b>

### 3.10. Пари и парични еквиваленти

	<b>30 септември 2021</b>	<b>31 декември 2020</b>
<b>ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В БРОЙ, в т.ч.</b>	<b>4</b>	<b>6</b>
Каса в левове	-	2
Каса във валута	4	4
<b>ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В РАЗПЛАЩАТЕЛНИ СМЕТКИ, в т.ч.</b>	<b>10 381</b>	<b>14 606</b>
Разплащателна сметка в левове	9 071	12 977
Разплащателна сметка във валута	1 310	1 629
<b>Общо:</b>	<b>10 385</b>	<b>14 612</b>

<i>По видове валути</i>	<b>30 септември 2021</b>	<b>31 декември 2020</b>
в BGN	9 071	12 979
в EUR	1 314	1 633
<b>Общо:</b>	<b>10 385</b>	<b>14 612</b>

Паричните средства на дружеството са по банкови сметки при банка със стабилен дългосрочен рейтинг. Ръководството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти.

Оценената стойност е в незначителен размер от брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовия отчет на дружеството към 30 септември 2021 година.

### 3.11. Предплатени разходи

	<b>30 септември 2021</b>	<b>31 декември 2020</b>
Информационно обслужване	-	1

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

През 2020 и предходните години ръководството на дружеството е взело решение за продажба на определени инвестиции в дъщерни дружества, с обща преносна стойност към 31 декември 2020- 3 906 хил. лв., считайки, че тяхната стойност ще бъде възстановена по-скоро чрез сделка по продажба, отколкото чрез продължаваща употреба. В съответствие с изискванията на МСФО 5 *Нетекущи активи, предназначени за продажба*, в настоящия индивидуален финансов отчет тези активи са представени като подлежащи на непосредствена продажба към 31.12.2020 г..

Към 30 септември 2021 г. Дружеството е финализирано сделка със Skylight Venture Capital Pte. Ltd., Сингапур за продажба на 3 дъщерни дружества при следните условия:

- Продажна цена: 2 100 000 евро;
- Начин на плащане: i. 50 % - след подписване на договора за покупко-продажба и получаване на писмо от купувача че Алтерко АД е изпълнил определени условия по сделката; ii. 25 % - в срок от 18 месеца, считано от датата на договора за покупко-продажба; iii. 25 % - в срок от 36 месеца, считано от датата на договора за покупко-продажба на придобиваните дружества

Преносната стойност на активите, класифицирани като държани за продажба е както следва:

<b>Активи</b>	<b>30 септември 2021</b>	<b>31 декември 2020</b>
ALLTERCO RTE, Сингапур	-	3 620
ALLTERCO SDN Малайзия	-	260
ALLTERCO CO. LTD Тайланд	-	26
<b>Общо:</b>	<b>-</b>	<b>3 906</b>

### 3.13. Банкови заеми

	<b>30 септември 2021</b>	<b>31 декември 2020</b>
Райфайзенбанк (България) ЕАД, в т.ч.:		
– до една година	283	276
– над една година	1 687	1 900
<b>Общо банкови заеми – нетекуща част:</b>	<b>1 687</b>	<b>1 900</b>
<b>Общо банкови заеми – текуща част:</b>	<b>283</b>	<b>276</b>

Амортизируемата част на банковият заем е получен при следните условия:

<b>Банка</b>	<b>Райфайзенбанк АД</b>
Дата на договора:	25.8.2017
Договорен размер на кредита:	1 620 000
Оригинална валута	EUR
Цел	Финансиране на до 90% (без ДДС) от окончателната цена на всички дружествени дялове, представляващи 100% от капитала на Солидарния длъжник Алтерко Пропъртис ЕООД, определена в сключен между Кредитополучателя и Джей Еф Си Дивелъпмънтс ООД Договор за прехвърляне на дружествените дялове в Окончателен Договор
Краен срок на погасяване	10.5.2029
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

### 3.14. Търговски задължения

	<b>30 септември 2021</b>	<b>31 декември 2020</b>
Доставчици	22	10
<i>По видове валути</i>	<b>30 септември 2021</b>	<b>31 декември 2020</b>
в BGN	22	10
в USD	-	-
в EUR	-	-
<b>Общо:</b>	<b>22</b>	<b>10</b>

### 3.15. Задължения към персонала и осигурителни предприятия

	<b>30 септември 2021</b>	<b>31 декември 2020</b>
Задължения по неизползвани отпуски	13	13
Социални и здравни осигуровки	5	6
Социални осигуровки по неизползвани отпуски	2	2

<b>Общо:</b>	<u><u>20</u></u>	<u><u>21</u></u>
--------------	------------------	------------------

### 3.16. Данъчни задължения

	<u>30 септември 2021</u>	<u>31 декември 2020</u>
Данък върху доходите на физическите лица	5	3
Други данъци- представителни и данък по чл. 204	-	2
<b>Общо:</b>	<u><u>5</u></u>	<u><u>5</u></u>

### 3.17. Други задължения

	<u>30 септември 2021</u>	<u>31 декември 2020</u>
Задължения за съучастия към физически лица, в т.ч.	<b>675</b>	<b>675</b>
- до една година	675	675
- над една година	-	-
Други	7	-
<b>Общо – нетекуща част:</b>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>
<b>Общо – текуща част:</b>	<u><u>682</u></u>	<u><u>675</u></u>

### 3.18. Основен капитал

Алтерко АД е регистрирано през 2010 година. Основния капитал на Дружеството към 30 септември 2021 г. е в размер на 17 999 999 (седемнадесет милиона деветстотин деветдесет и девет) лева и е разпределен в 17 999 999 (седемнадесет милиона деветстотин деветдесет и девет) обикновени поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка. 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., като вносителите са Димитър Стоянов Димитров и Светлин Илиев Тодоров.

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

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

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

През 2020 г. капиталът на Дружеството е увеличен с парични вноски на обща стойност 2 999 999 (два милиона деветстотин деветдесет и девет хиляди деветстотин деветдесет и девет) срещу записани и заплатени 2 999 999 бр. (два милиона деветстотин деветдесет и девет хиляди деветстотин деветдесет и девет), безналични обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност един лев в следствие на процедура по Публично Предлагане на нова емисия акции. Публичното предлагане на акции от увеличението на капитала на „Алтерко“ АД е проведено в периода 28.09.2020

г. – 30.10.2020 г. въз основа на Проспект, ведно с допълненията към него, потвърден от Комисията за финансов надзор с Решение № 148-Е от 18.02.2020 г., Решение № 405-Е от 11.06.2020 г., Решение от № 601-Е от 13.08.2020 г. и Решение № 791-Е от 29.10.2020.

Към 30 септември 2021 година, акционери в дружеството са:

<b>Име/наименование</b>	<b>Брой акции:</b>	<b>% в капитала</b>
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>

### 3.19. Неразпределена печалба

	<b>30 септември 2021</b>	<b>31 декември 2020</b>
<b>1. Начално салдо</b>	<b>5 322</b>	<b>3 442</b>
Финансов резултат преди данъчно облагане	(641)	2 284
Икономия (разход) от данъци	-	46
<b>3. Печалба (загуба) за отчетния период</b>	<b>(641)</b>	<b>2 330</b>
<b>4. Прекласифициран друг всеобхватен доход</b>	<b>240</b>	<b>-</b>
<b>5. Разпределение на дивидент</b>	<b>(3 600)</b>	<b>(450)</b>
<b>6. Неразпределена печалба</b>	<b>1 321</b>	<b>5 322</b>

### 3.20. Законови резерви

	<b>30 септември 2021</b>	<b>31 декември 2020</b>
Начално салдо	1 500	1 500
Резерв от емисия на акции	300	-
<b>Общо:</b>	<b>1 800</b>	<b>1 500</b>

### 3.21. Резерви от емисия на акции

Към 30 септември 2021 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 300 хил. лв., които са прехвърлени към Законови резерви с решение на Общото събрание на акционерите проведено на 28 юни 2021 г.

### 3.22. Друг всеобхватен доход

	<b>30 септември 2021</b>	<b>31 декември 2020</b>
Салдо в началото на периода	<b>4 849</b>	<b>-</b>
Резерв прехвърлен към неразпределена печалба	(240)	-
Резерв, свързан с дългосрочни капиталови инструменти по справедлива стойност	(1 654)	4 849
Салдо в края на периода	<b>2 955</b>	<b>4 849</b>

Резервът свързан с дългосрочни капиталови инструменти е намален с 1 654 хил. лв. в резултат от преоценка по справедлива стойност на другите дългосрочни капиталови инструменти и с 240 хил. лв.

в резултат на прехвърляне на резерв към неразпределена печалба, след продажба на част от финансовите инструменти.

#### 4. Пояснения към Отчета за всеобхватния доход

##### 4.01. Други приходи от дейността

	<u>9 месеца на 2021</u>	<u>9 месеца на 2020</u>
Наеми	-	2
Други	8	-
<b>Общо:</b>	<u><b>8</b></u>	<u><b>2</b></u>

##### 4.02. Административни разходи

	<u>9 месеца на 2021</u>	<u>9 месеца на 2020</u>
<b>Разходи за материали</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
<b>Разходи за външни услуги, в т.ч.</b>	<b>260</b>	<b>186</b>
Членски внос, КРС, КЗК, КЗП, КФН и др.	10	6
Граждански договори	23	16
Автоуслуги и поддръжка на МПС	1	1
Консултантски, юридически, счетоводни услуги и одиторски услуги	212	148
Наем на МПС	13	13
Други	1	1
<b>Разходи за амортизации</b>	<b>3</b>	<b>2</b>
<b>Разходи за заплати</b>	<b>264</b>	<b>245</b>
<b>Разходи за осигуровки</b>	<b>28</b>	<b>29</b>
<b>Други разходи, в т.ч.</b>	<b>250</b>	<b>35</b>
Отписани вземания	87	
Обезценка на вземания	153	-
Други	10	35
<b>Общо:</b>	<u><b>807</b></u>	<u><b>498</b></u>

Към 30.09.2021 г. Дружеството е отписало вземания от продадените азиатски дъщерни компании в общ размер на 87 хил. лв.. Също така дружеството е направило обезценка на вземане свързано с продажбата на европейския телекомуникационен бизнес на Дружеството, чийто падеж е изтекъл през месец август 2021 г и към датата на отчета не е получено плащане. Начислената обезценка е в размер на 153 хил. лв. (5% от дължимата сума). Ръководството на Дружеството е задействало процедура за събиране на дължимата сума според клаузите на договора.

#### 4.03. Други разходи

	<u>9 месеца на 2021</u>	<u>9 месеца на 2020</u>
Банкови такси	3	1

#### 4.04. Финансови приходи

	<u>9 месеца на 2021</u>	<u>9 месеца на 2020</u>
Приходи от лихви по предоставени допълнителни парични вноски, в т.ч.	13	27
- Алтерко Пропъртис ЕООД	-	14
- Алтерко Трейдинг ЕООД	13	13
Положителни разлики от операции с финансови активи, в т.ч.	250	-
- Продажба на акции (Link Mobility Group)	49	-
- Продажба на дъщерни компании	201	-
<b>Общо:</b>	<u>263</u>	<u>27</u>

#### 4.05. Финансови разходи

	<u>9 месеца на 2021</u>	<u>9 месеца на 2020</u>
Разходи за лихви	(43)	(56)
Други финансови разходи	(59)	(19)
<b>Общо финансови разходи</b>	<u>(102)</u>	<u>(75)</u>

#### 5. Сделки и разчети със свързани лица

През периода дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Дружество	Вид на свързаността
Алтерко Трейдинг ООД	Дъщерно дружество
Алтерко Пропъртис ЕООД	Дъщерно дружество

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

Доставки от свързани лица, в т.ч.:	<u>9 месеца на 2021</u>	<u>9 месеца на 2020</u>
Доставки на услуги от:	13	13
· Алтерко Пропъртис ЕООД	13	13
<b>Общо:</b>	<u>13</u>	<u>13</u>

Приходи от лихви, в т.ч.:	<u>9 месеца на 2021</u>	<u>9 месеца на 2020</u>
Лихви получена допълнителна парична вноска от Алтерко Пропъртис ЕООД	-	14
Лихви получена допълнителна парична вноска от Алтерко Трейдинг ЕООД	13	13
<b>Общо:</b>	<u>13</u>	<u>27</u>

Салдата по предоставените допълнителни парични вноски към датата на отчета са оповестени в бележка 3.07, а изплатените възнаграждения към членовете на Съвета на директорите са оповестени в бележка 7.

## 6. Условни задължения и ангажименти

Условните задължения към края на отчетния период включват:

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	Тера Комюникейшънс АД – солидарен (отпаднал) Алтерко Пропъртис ЕООД – солидарен	1 620 000 евро	Фиксирана лихва за целия период 3 % годишно; Комисионна за управление	10.05.2029 г.	Ипотека на недвижим имот, собственост на Алтерко Пропъртис ЕООД; Залог на вземания по банкови сметки на дружеството в банката. Залог по ЗДФО;
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;

Във връзка с реализирана през 2019 година сделка по продажбата на пет дъщерни дружества на Link Mobility Group AS, през м. юли 2020, купувачът е отправил претенция към дружеството. Към настоящия момент претенциите на Link Mobility Group AS не са предявени по предвидения в договора ред, както и не са обект на арбитражно или съдебно производство. Поради това, в настоящият индивидуален финансов отчет не са начислени провизии за договорни задължения.

## 7. Ключов управленски персонал

Съставът на Съвета на директорите към 30.09.2021 г. е както следва:

1. Димитър Стоянов Димитров
2. Светлин Илиев Тодоров
3. Николай Ангелов Мартинов

Изпълнителен директор на Дружеството е Димитър Димитров.

Членовете на Съвета на директорите са получавали възнаграждения в рамките на одобрената от Общото събрание на акционерите Политика за възнагражденията. Общата сума на изплатените брутни възнаграждения към членовете на СД за деветте месеца на 2021 г възлиза на 85 хил. лв.

## 8. Финансови инструменти по категории

Структура на финансовите активи и пасиви към 30 септември 2021 и към 31 Декември 2020 по категории:

	30 септември 21					31 Декември 2020				
	Парични средства	Финансови активи, отчитани и по амортизирана стойност	Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход	Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата	Общо	Парични средства	Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход	Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата	Общо
<i>Финансови активи според отчета за финансовото състояние</i>										
Парични средства и еквиваленти	10 385	-	-	-	10 385	14 612	-	-	-	14 612
Други вземания	-	-	-	-	0	-	55	-	-	55
Други дългосрочни капиталови инвестиции	-	-	4 543	-	4 543	-	-	6 566	-	6 566
Нетекущи активи, държани за продажба	-	-	-	-	0	-	-	-	3 906	3 906
Вземания от свързани предприятия	-	2 265	-	-	2 265	-	2 371	-	-	2 371
Търговски вземания	-	7 551	-	-	7 551	-	3 055	-	-	3 055
<b>ОБЩО ФИНАНСОВИ АКТИВИ</b>	<b>10 385</b>	<b>9 816</b>	<b>4 543</b>	<b>0</b>	<b>24 744</b>	<b>14 612</b>	<b>5 481</b>	<b>6 566</b>	<b>3 906</b>	<b>30 565</b>

	30 септември 21					31 Декември 2020				
	Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	Финансови пасиви, отчитани по специфично определяна стойност (сбор на категория)	Финансови пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата	Общо		Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	Финансови пасиви, отчитани по специфично определяна стойност (сбор на категория)	Финансови пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата	Общо	
<i>Финансови пасиви според отчета за финансовото състояние</i>										
Банкови заеми	1 970	-	-	1 970		2 176	-	-	2 176	
Търговски задължения	22	-	-	22		10	-	-	10	
Други задължения	682	-	-	682		675	-	-	675	
<b>ОБЩО ФИНАНСОВИ ПАСИВИ</b>	<b>2 674</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 674</b>		<b>2 861</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 861</b>	

Справедливата стойност на заемите е определена на база на лихвения процент, който Дружеството очаква да получи към отчетната дата. Ръководството на Дружеството счита, че тези лихвени проценти не се различават съществено от действащите в момента на сключване на договорите за кредит.

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

## 9. Управление на финансовия риск

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

За минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, Дружеството е възприело политики за цялостно управление и оценка на риска и установяване на процедури за адресиране на

идентифицираните рискове. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на пазара на услугите осъществявани от Дружеството за минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на Дружеството, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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

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

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

### Пазарен риск

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

#### А. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар и в Европейския съюз. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството осъществява основните си доставки в лева.

Таблиците под-долу обобщават експозицията към валутен курс:

30 септември 2021	в EUR	в USD	в друга чуждестранна валута	в български лева	общо
Парични средства и еквиваленти	1 314	-	-	9 071	10 385
Вземания от свързани предприятия	1 760	-	-	505	2 265
Търговски вземания	7 009	-	419	123	7 551
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>	<b>10 083</b>	<b>0</b>	<b>419</b>	<b>9 699</b>	<b>20 201</b>
Банкови заеми	1 970	-	-	-	1 970
Търговски задължения	-	-	-	22	22
Други задължения	-	-	-	682	682
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>	<b>1 970</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>704</b>	<b>2 674</b>

31 Декември 2020	в EUR	в USD	в друга чуждестранна валута	в български лева	общо
Парични средства и еквиваленти	1 633	-	-	12 979	14 612
Други вземания	-	-	-	55	55
Вземания от свързани предприятия	106	-	-	2 265	2 371
Търговски вземания	3 055	-	-	-	3 055
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>	<b>4 794</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15 299</b>	<b>20 093</b>
Банкови заеми	2 176	-	-	-	2 176
Търговски задължения	-	-	-	10	10
Други задължения	-	-	-	675	675
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>	<b>2 176</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>685</b>	<b>2 861</b>

#### *Анализ на валутната чувствителност*

Дружеството не изложено на валутен риск по отношение на експозициите си в евро.

#### **Б. Ценови риск**

Дружеството е изложено на специфичен ценови риск за цената на услугите, които реализира. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Дружеството притежава акции, които са обект за търгуване на регулиран пазар, като през 2020 г. и 2021 г. Дружеството е продало част от акциите си и е реализирало печалба от сделките. За остатъка от акциите, Дружеството е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

#### **в. Риск на лихвоносните парични потоци**

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

Същевременно и изходящите парични потоци на Алтерко АД за деветте месеца на 2021 г. не са изложени на лихвен риск от ползване на банков заем в EUR, договорени с фиксиран лихвен процент.

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

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

30 септември 2021	безлихвен	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични средства и еквиваленти	10 385	-	-	<b>10 385</b>
Вземания от свързани предприятия	505	-	1 760	<b>2 265</b>
Търговски вземания	7 551	-	-	<b>7 551</b>
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>	<b>18 441</b>	<b>-</b>	<b>1 760</b>	<b>20 201</b>
Банкови заеми	-	-	1970	1970
Търговски задължения	22	-	-	22
Други задължения	682	-	-	682
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>	<b>704</b>	<b>-</b>	<b>1970</b>	<b>2674</b>

31 Декември 2020 г.	безлихвен	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични средства и еквиваленти	14 612	-	-	<b>14 612</b>
Други вземания	55	-	-	<b>55</b>
Вземания от свързани предприятия	611	-	1 760	<b>2 371</b>
Търговски вземания	3 055	-	-	<b>3 055</b>
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>	<b>18 333</b>	<b>-</b>	<b>1 760</b>	<b>20 093</b>
Банкови заеми	-	-	2 176	2 176
Търговски задължения	10	-	-	10
Други задължения	675	-	-	675
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>	<b>685</b>	<b>-</b>	<b>2 176</b>	<b>2 861</b>

### Кредитен риск

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

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

Около 23 % от вземанията произтичат от сделки и транзакции със свързани лица (дъщерни дружества), и по тази причина ръководството счита, че кредитния риск, свързан с тези вземания не е висок. Близко 71 % от вземанията представляват вземания свързани с продажба на дългосрочни инвестиции в дъщерни дружества.

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

Ръководството е определило своята политика за оценяване на кредитните загуби.

За вземания от свързани лица и търговските вземания се прилага опростения метод, като процентите са определени на база минал опит.

Към 31.12.2020 година Дружеството е отписало вземания в размер на 14 хил. лв.. Към 30 септември 2021 г. са отписани вземания на стойност 87 хил. лв. и са начислени обезценки на вземания в размер на 153 хил. лв.

### Ликвиден риск

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

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

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

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

30 септември 2021	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	без матурирещ	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични средства и еквиваленти	-	-	-	-	-	-	-	10 385	10 385
Вземания от свързани предприятия	-	-	-	2 265	-	-	-	-	2 265
Търговски вземания	2 054	419	123	2 901	-	2 054	-	-	7 551
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>	<b>2 054</b>	<b>419</b>	<b>123</b>	<b>5 166</b>	<b>-</b>	<b>2 054</b>	<b>-</b>	<b>10 385</b>	<b>20 201</b>
Банкови заеми	24	46	71	142	298	936	453	-	1 970

Търговски задължения	22	-	-	-	-	-	-	-	22
Други задължения	7	-	-	675	-	-	-	-	682
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>	<b>53</b>	<b>46</b>	<b>71</b>	<b>817</b>	<b>298</b>	<b>936</b>	<b>453</b>	<b>0</b>	<b>2 674</b>

31. декември 2020	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	без матуритет	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични средства и еквиваленти	-	-	-	-	-	-	-	14 612	14 612
Други вземания	-	-	-	-	-	-	-	55	55
Вземания от свързани предприятия	-	-	-	2 371	-	-	-	-	2 371
Търговски вземания	-	-	-	3 055	-	-	-	-	3 055
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 426</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14 667</b>	<b>20 093</b>
Банкови заеми	23	45	45	163	276	828	796	-	2 176
Търговски задължения	10	-	-	-	-	-	-	-	10
Други задължения	-	-	-	675	-	-	-	-	675
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>	<b>33</b>	<b>45</b>	<b>45</b>	<b>838</b>	<b>276</b>	<b>828</b>	<b>796</b>	<b>-</b>	<b>2 861</b>

### Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

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

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

	<b>30 септември 2021</b>	<b>31 декември 2020</b>
Общо дългов капитал	2 669	2 887
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	10 385	14 612
Нетен дългов капитал	(7 686)	(11 725)
Общо собствен капитал	29 479	35 374
Общо капитал	21 793	23 649
<b>Съотношение на задлъжнялост</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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

## 10. Справедливи стойности

За целите на оповестяването на справедливата стойност Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, посочена в т. 2.25. от Бележките към финансовите отчети.

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

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

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

<b>30 септември 2021</b>	<b>Балансова стойност</b>	<b>Ниво 1</b>	<b>Ниво 2</b>	<b>Ниво 3</b>
<b>Финансови активи</b>				
Други дългосрочни капиталови инвестиции	4 543	-	-	4 543
Парични средства и еквиваленти	10 385	-	-	-
Вземания от свързани предприятия	2 265	-	-	-
Търговски вземания	7 551	-	-	-
<b>Общо</b>	<b>24 744</b>	<b>4 543</b>	-	-
<b>Финансови пасиви</b>				
Банкови заеми	1 970	-	1 713	-
Търговски задължения	22	-	-	-
Други задължения	682	-	-	-
<b>Общо:</b>	<b>2 674</b>	-	<b>1 713</b>	-

<b>Към 31 Декември 2020</b>	<b>Балансова стойност</b>	<b>Ниво 1</b>	<b>Ниво 2</b>	<b>Ниво 3</b>
<b>Финансови активи</b>		-		-
Активи, класифицирани като държани за продажба	3 906	-	-	3 906
Други дългосрочни капиталови инвестиции	6 566	6 566	-	-
Парични средства и еквиваленти	14 612	-	-	-
Други вземания	55	-	-	-
Вземания от свързани предприятия	2 371	-	-	-
Търговски вземания	3 055	-	-	-
		-		-
<b>Общо</b>	<b>30 565</b>	<b>6 566</b>	<b>-</b>	<b>3 906</b>
<b>Финансови пасиви</b>				
Задължения към свързани предприятия	0	-	-	-
Получен депозит от предприятия в група	0	-	-	-
Банкови заеми	2176	-	1 758	-
Търговски задължения	10	-	-	-
Други задължения	675	-	-	-
<b>Общо:</b>	<b>2 861</b>	<b>-</b>	<b>1 758</b>	<b>-</b>

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

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

## 11. Други оповестявания

Във връзка със сключения между Алтерко АД и Skylight Venture Capital Pte. Ltd., Сингапур договор за продажба на 3 дъщерни дружества, Дружеството е получило в уговорения срок първото плащане по договора в размер на 50% от продажната цена.

Повече подробности за другите оповестявания можете да видите в т. 9 от Доклада за дейността на Алтерко АД за трето тримесечие на 2021 г.

## 12. Събития след датата на съставяне на отчета

Вижте т. 8 от Доклада за дейността на Алтерко АД за трето тримесечие на 2021 г.