

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

СЪДЪРЖАНИЕ

1.	Юридически статут и обща информация за дружеството	11
2.	База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи	11
2.1.	Обща рамка на финансово отчитане.....	11
2.2.	Първоначално прилагане на нови и променени МСФО, които са в сила за текущия отчетен период	12
2.3.	Счетоводни принципи	13
2.4.	Дъщерни дружества. Консолидация.....	13
2.5.	Сравнителни данни	14
2.7.	Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети. Признаване на валутно – курсови разлики	15
2.7.2.	Сделки и салда	15
2.8.	Имоти, машини и съоръжения	15
2.9.	Нематериални активи.....	17
2.10.	Инвестиции в дъщерни дружества	18
2.11.	Други дългосрочни капиталови инвестиции	20
2.12.	Нетекущи активи, държани за продажба	20
2.13.	Финансови инструменти.....	21
2.13.1.	Търговски и други вземания	21
2.13.2.	Парични средства и парични еквиваленти	22
2.13.3.	Задължения по заеми	22
2.13.4.	Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси	23
2.14.	Активи по отсрочени данъци	23
2.15.	Лизинг	23
2.16.	Доходи на персонала.....	25
2.17.	Провизии.....	26
2.18.	Регистриран капитал	27
2.19.	Резерви	27
2.20.	Приходи	27
2.21.	Разходи.....	30
2.22.	Разходи за данъци върху печалбата.....	30
2.23.	Доходи на акция	31
2.24.	Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.....	31
2.24.1.	Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества	32
2.24.2.	Доходи на персонала при пенсиониране	32
2.24.3.	Полезен живот на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи	32

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

2.24.4. Обезценка на вземания.....	32
2.24.5. Лизинг.....	33
2.25. Определяне на справедливи стойности.....	33
3. Пояснения към отчета за финансовото състояние.....	34
3.01. Имоти, машини и съоръжения.....	34
3.02. Нематериални активи.....	34
3.03. Инвестиции в дъщерни дружества.....	35
3.04. Други дългосрочни капиталови инвестиции.....	36
3.05. Активи по отсрочени данъци.....	36
3.06. Вземания от свързани предприятия.....	36
3.07. Търговски вземания.....	37
3.08. Други вземания.....	38
3.09. Пари и парични еквиваленти.....	38
3.10. Предплатени разходи.....	39
3.11. Нетекущи активи, класифицирани като държани за продажба, и активи, включени в групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба.....	39
3.12. Банкови заеми.....	40
3.13. Получен депозит от предприятие в група.....	40
3.14. Търговски задължения.....	40
3.15. Задължения към персонала и осигурителни предприятия.....	41
3.16. Данъчни задължения.....	41
3.17. Други задължения.....	41
3.18. Основен капитал.....	42
3.19. Неразпределена печалба.....	43
3.20. Законови резерви.....	43
3.21. Резерви от емисия на акции.....	43
3.22. Други компоненти на капитала.....	43
4. Пояснения към Отчета за всеобхватния доход.....	44
4.01. Приходи от услуги.....	44
4.02. Други приходи от дейността.....	44
4.03. Административни разходи.....	44
4.04. Други разходи.....	45
4.05. Финансови приходи.....	45
4.06. Финансови разходи.....	45
4.07. Разход/ икономия на данък.....	45
4.08. Основен доход на акция в лева.....	45
5. Сделки със свързани лица.....	45
6. Условни задължения и ангажименти.....	47

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

7.	Ключов управленски персонал	48
8.	Финансови инструменти по категории	48
9.	Управление на финансовия риск	49
10.	Справедливи стойности	55
12.	Събития след датата на съставяне на отчета	57

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

1. Юридически статут и обща информация за дружеството

“Алтерко” АД, гр. София е вписано в Търговския регистър към Агенция по висванията с ЕИК по Булстат: 201047670. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София 1407, бул. Черни Врѝх № 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 Борса. През 2020 г. капиталът е увеличен до 17 999 999 хил. лв. в следствие на процедура по Първично Публично Предлагане на нова емисия акции. Публичното предлагане на акции от увеличението на капитала на „Алтерко“ АД е проведено в периода 28.09.2020 г. – 30.10.2020 г. въз основа на Проспект, ведно с допълненията към него, потвърден от Комисията за финансов надзор с Решение № 148-Е от 18.02.2020 г., Решение № 405-Е от 11.06.2020 г., Решение от № 601-Е от 13.08.2020 г. и Решение № 791-Е от 29.10.2020.

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

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 31 декември 2020 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. МСС се преиздават всяка година и са валидни само за годината на издаването си като в тях се включват всички промени, както и новите стандарти и разяснения. Голяма част от тях не са приложими за дейността на предприятието, поради специфичните въпроси, които се третира в тях.

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

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

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

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

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 31 Декември 2020, както и към 31 Декември 2019 г.

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

дружеството притежава три дъщерни дружества, регистрирани в страната и 4 дъщерни дружества 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 финансовата година, завършваща на 31 декември 2020 година. Дружеството изготвя и консолидирани финансови отчети, които съгласно регулаторните изисквания и традиции у нас се представят след одобряване на индивидуалните финансови отчети.

2.5. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година.

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.

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

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.

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

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, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение. Разликата между равностойността на паричната цена и общото плащане се признава като лихва в течение на периода на кредита, освен ако не се капитализира в съответствие с МСС 23 *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

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

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 (освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг). Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определят, 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.

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

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.

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

Изпълнявайки горепосочените изисквания Дружеството е преценило, че 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:

- Тера комюникейшънс АД, България (до 29.07.2019)
- Теравойс ЕАД, България (до 29.07.2019)
- Teracom RO SRL, Румъния (до 29.07.2019)
- Тера Комуникејшнс ДООЕЛ, Македония (до 29.07.2019)
- Allterco PTE Ltd, Сингапур
- Алтерко Роботикс ЕООД, България
- Allterco SDN Ltd, Малайзия
- Алтерко Трейдинг ООД, България
- Allterco Ltd. Тайланд
- Алтерпей ЕООД, България (до 30.06.2019)
- Алтерко Пропъртис ЕООД

Както това е посочено и в т. 3.03. и 3.11, 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:

Към 31 декември 2019 и 2020 г.:

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

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

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

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 сключване“ на сделката.

След приключване на сделка по продажба на 5 дъщерни дружества през 2019 г., ръководството на Алтерко АД е направило преглед на инвестициите в дъщерни дружества и е взело решение да обезцени инвестицията в дъщерна компания Allterco PTE Ltd. Сингапур. През 2020 г. стойността на обезценката е 480 хил. лв. /2019 г. : 3 894 хил.лв./

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 търгуване” на сделката, т.е. датата, на която дружеството се ангажира да закупи или продаде актива.

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

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

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

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

процент. Размерът на обезценката на търговските вземания през текущия период се отчита като приход и 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 и вземания по предоставени заеми, за да оцени приблизително очакваните кредитни загуби за целия срок на финансовите активи. Съществената част от договорите с клиенти, както и по предоставени заеми 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

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

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

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

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

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 ефективния лихвен процент.

2.14. Активи по отсрочени данъци

Активите по отсрочени данъци се посочват в Отчета за финансовото състояние, отделно от текущите търговски вземания.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизполваните 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 31 Декември 2020 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

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

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

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

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 Р 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 персоналот 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.

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

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 ще се пенсионираат 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

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

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, както и законови резерви, които се изискват съгласно нормите на Търговския закон и Устава на дружеството. Акционерите на дружеството могат да се разпореждат с капиталовите резерви след решение на общото събрание.

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.

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

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

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

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

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

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

Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са 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*.

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

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, обещания. 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 резултат. В резултат на това ръководството установи, че новата рамка на признаване на приходи няма да доведе до промяна на прилаганата до този момент счетоводната политика. Не се установи промяна в задълженията за изпълнение и разпределението на цената на договорите и признаване на приходи.

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

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“

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

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

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

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 от 2020 година. Данъчната ставка за предстоящата 2021 година също е в размер на 10%.

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 отчетния период, като решението е вписано в Търговския регистри на 13.11.2020 г., което прави средно-претеглен брой акции за 2020 г. 15 361 664 броя.

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.

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

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

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, текуществото 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 в следните групи: индивидуални сметки,

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

домакинства и други дребни потребители и съдебни вземания. Поради присъщата несигурност на тази оценка, действителните резултати могат да се различават от очакваните. Ръководството на Дружеството преглежда оценките от предходни години и действителните резултати от предходна година.

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

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.

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

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
01.01.2019					
Отчетна стойност	-	5	1	57	63
Амортизация	-	(5)	-	(48)	(53)
Преносна стойност	-	-	1	9	10
Придобивания (отчетна стойност)	6	-	-	-	6
Покупка	6	-	-	-	6
Амортизация за периода	(1)	-	-	(9)	(10)
31.12.2019					
Отчетна стойност	6	5	1	57	69
Амортизация	(1)	(5)	-	(57)	(63)
Преносна стойност	5	-	1	-	6
01.01.2020					
Отчетна стойност	6	5	1	57	69
Амортизация	(1)	(5)	-	(57)	(63)
Преносна стойност	5	-	1	-	6
Амортизация за периода	(1)	-	(1)	-	(2)
31.12.2020					
Отчетна стойност	6	5	1	57	69
Амортизация	(2)	(5)	(1)	(57)	(65)
Преносна стойност	4	-	-	-	4

3.02. Нематериални активи

	Права върху интелектуална собственост
01.01.2019	
Отчетна стойност	4
Амортизация	(1)
Преносна стойност	3
Амортизация за периода	(1)
31.12.2019	
Отчетна стойност	4
Амортизация	(2)
Преносна стойност	2
01.01.2020	
Отчетна стойност	4
Амортизация	(2)
Преносна стойност	2
Амортизация за периода	-
31.12.2020	
Отчетна стойност	4
Амортизация	(2)
Преносна стойност	2

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

3.03. Инвестиции в дъщерни дружества

Към 31 Декември инвестициите в дъщерните дружества са:

	31 Декември 2020	31 Декември 2019
В началото на периода		
Преносна стойност	5 199	13 461
Придобивания (отчетна стойност)	1 759	18
Придобивания	-	18
Увеличение на дела	1 759	-
Намаления (преносна стойност)	-	(8 280)
Прехвърлени активи за продажба	-	(4 386)
Обезценка на инвестиции	-	(3 894)
В края на периода		
Преносна стойност	6 958	5 199

Инвестициите в дъщерни предприятия както за 2020 г., така и за 2019 г., са както следва:

Наименование на предприятията, в които са съучастията	31 декември 2020 г.		31 декември 2019 г.	
	Процент на съучастие	Стойност на съучастие	Процент на съучастие	Стойност на съучастие
В началото на периода		5 199		13 461
В страната		5 147		5 147
АЛТЕРКО ТРЕЙДИНГ ООД	67%	1	67%	1
АЛТЕРКО РОБОТИКС ЕООД	100%	1 500	100%	1 500
АЛТЕРКО ПРОПЪРТИС ЕООД	100%	3 646	100%	3 646
В Чужбина		52		8 314
ALLTERCO RTE, СИНГАПУР		-	100%	7 995
ALLTERCO SDN МАЛАЙЗИЯ		-	100%	260
ALLTERCO CO. LTD ТАЙЛАНД		-	98%	25
GLOBAL TERACOMM INC, САЩ	100%	52	67%	34
Придобивания (отчетна стойност)		1 759		18
Придобивания				18
GLOBAL TERACOMM, САЩ			33%	18
Увеличение на капитала		1 759		
АЛТЕРКО ПРОПЪРТИС ЕООД		1 759		
Намаления (преносна стойност)		-		(8 280)
Прекласифициране на активи за продажба				(8 280)
ALLTERCO RTE, СИНГАПУР			100%	(7 995)
ALLTERCO SDN МАЛАЙЗИЯ			100%	(260)
ALLTERCO CO. LTD ТАЙЛАНД			98%	(25)
В края на периода		6 958		5 199
В страната		6 906		5 147
АЛТЕРКО ТРЕЙДИНГ ООД	100%	1	100%	1
АЛТЕРКО РОБОТИКС ЕООД	100%	1 500	100%	1 500
АЛТЕРКО ПРОПЪРТИС ЕООД	100%	5 405	100%	3 646
В Чужбина		52		52
GLOBAL TERACOMM INC, САЩ	100%	52	100%	52
ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА		6 958		5 199

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

3.04. Други дългосрочни капиталови инвестиции

	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Обикновени поименни акции- Link Mobility Group Holding ASA, в началото на периода	3 053	3 053
Увеличение		-
Резерви от последваща оценка на финансови инструменти	4 849	-
Намаление		-
Разходи по операции с финансови активи и инструменти	(1 336)	-
Обикновени поименни акции - Link Mobility Group Holding ASA, в края на периода	6 566	3 053

3.05. Активи по отсрочени данъци

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

	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Данъчен ефект от задължения за неизползвани отпуски на персонала и текущи доходи	1	1
Данъчен ефект от обезценка на вземания и инвестиции	438	390
Общо:	439	391

3.06. Вземания от свързани предприятия

Вземания от свързани лица са представени както следва:

	31 Декември 2020	31 Декември 2019
ALLTERCO PTE LTD, Сингапур	38	38
ALLTERCO SDN, Малайзия	24	24
GLOBAL TERACOMM Inc., САЩ	19	53
ALLTERCO CO, Тайланд	25	25
Алтерко Пропъртис ЕООД, депозит	5	5
Алтерко Роботикс ЕООД, в т.ч	500	723
- Дивиденди	500	700
- Продажби	-	16
- Предоставени средства за допълнителни вноски по чл. 134 от ТЗ и разчети по лихви	-	7
Алтерко Трейдинг ООД, в т.ч.	1 760	1 767
- Предоставени средства за допълнителни вноски по чл. 134 от ТЗ и разчети по лихви	1 760	1 767
Алтерко Пропъртис ЕООД, в т.ч.	-	1 767
- Предоставени средства за допълнителни вноски по чл. 134 от ТЗ и разчети по лихви	-	1 767
Вземания от свързани предприятия - текуща част	2 371	4 402
Вземания от свързани предприятия - нетекуща част	-	-
Общо:	2 371	4 402

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

Възрастовата структура на търговските вземанията от свързани предприятия, на които не е признавана обезценка, е както следва:

	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Отчетна стойност	-	-
до 30 дни	-	16
от 31 до 60 дни	-	-
от 61 до 90 дни	-	-
от 91 до 365 дни	-	49
над 365	106	91
Общо:	106	156
	31 Декември 2020	31 Декември 2019
<i>По видове валути</i>		
в BGN	-	16
в EUR	106	140
Общо:	106	156

Търговските вземания на дружеството от свързани лица произтичат от извършване на 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. Въз основа на тази преценка, Ръководството на дружеството е преценило, че няма основания да признава обезценка (очаквани кредитни загуби), свързани с търговските вземания от свързани предприятия.

Съгласно чл.134 от клаузите на Търговския закон, клаузи от учредителния акт и дружествения договор в дъщерни дружества, към 31 декември 2020 година Алтерко АД е направило допълнителни парични вноски в размер, общо на 1 760 хил. лв. (към 31 декември 2019 – 3 541 хил. лв.). Предоставените допълнителни парични вноски имат за цел да помогнат развитието на съответните дъщерните дружества. Направените допълнителни парични вноски са предоставени при 1% годишен лихвен процент и срок от 1 година, поради което ръководството на дружеството има основания да ги третира като текущи вземания.

3.07. Търговски вземания

	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Вземания от клиенти, в т.ч.	3 055	3 071
-до 1 година	3 055	16
-над 1 година	-	3 055
Общо:	3 055	3 071

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

Възрастовата структура на търговските вземания е както следва:

	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Отчетна стойност		
С ненастъпил падеж	3 055	3 055
до 30 дни	-	2
от 31 до 60 дни	-	-
от 61 до 90 дни	-	-
от 91 до 120	-	-
над 120	-	16
Общо:	3 055	3 071
	31 Декември 2020	31 Декември 2019
<i>По видове валути</i>		
в BGN	-	2
в EUR	3 055	3 069
Общо:	3 055	3 071

3.08. Други вземания

	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Корпоративен данък	279	-
ДДС за възстановяване	13	69
Вземания по съдебни спорове	55	-
Общо:	347	69

3.09. Пари и парични еквиваленти

	31 Декември 2020	31 Декември 2019
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В БРОЙ, в т.ч.	6	27
Каса в левове	2	23
Каса във валута	4	4
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В РАЗПЛАЩАТЕЛНИ СМЕТКИ, в т.ч.	14 606	3 622
Разплащателна сметка в левове	12 977	3 343
Разплащателна сметка във валута	1 629	279
Общо:	14 612	3 649
	31 Декември 2020	31 Декември 2019
<i>По видове валути</i>		
в BGN	12 979	3 366
в EUR	1 633	283
Общо:	14 612	3 649

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

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 размер под 0,2 % 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 31 декември 2020 година.

3.10. Предплатени разходи

	<u>31 Декември 2020</u>	<u>31 Декември 2019</u>
Информационно обслужване	1	1

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

През 2020 година и 2019 г. 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. и 31 декември 2019 - 4 386 хил. лв., считайки, че тяхната стойност ще бъде възстановена по-скоро чрез сделка по продажба, отколкото чрез продължаваша употреба. Във връзка с това решение е съставен план и са предприети активни преговори за продажба на тези активи. 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.

Дружеството е признало обезценка в размер на 480 хил. лв. /2019 г. – 3 894 хил. лв./ на инвестицията си в ALLTERCO RTE, Сингапур. За другите инвестиции Дружеството не е признало обезценка във връзка с инвестициите, представени като активи, държани за продажба, тъй като Ръководството счита, че очакваните постъпления, които ще получи текущо и в перспектива от продажбата им, намалени с очакваните разходи по продажбата, ще надвишават преносната им стойност. Към 31 декември 2020, преносната стойност на активите, класифицирани като държани за продажба е както следва:

Активи	<u>31 Декември 2020</u>	<u>31 Декември 2019</u>
ALLTERCO RTE, Сингапур	3 620	4 100
ALLTERCO SDN Малайзия	260	260
ALLTERCO CO. LTD Тайланд	26	26
Общо:	<u>3 906</u>	<u>4 386</u>

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

3.12. Банкови заеми

	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Райфайзенбанк (България) ЕАД, в т.ч.:		
– до една година	276	259
– над една година	1 900	2 515
Общо банкови заеми – нетекуща част:	1 900	2 515
Общо банкови заеми – текуща част:	276	259

Амортизируемата част на банковият заем е получен при следните условия:

Банка	Райфайзенбанк АД
Дата на договора:	25.8.2017
Договорен размер на кредита:	1 620 000
Оригинална валута	EUR
Цел	Финансиране на до 90% (без ДДС) от окончателната цена на всички дружествени дялове, представляващи 100% от капитала на Солидарния длъжник Алтерко Пропъртис ЕООД, определена в сключен между Кредитополучателя и Джей Еф Си Дивелъпмънтс ООД Договор за прехвърляне на дружествените дялове в Окончателен Договор
Краен срок на погасяване	10.5.2029
Обеспечение:	Ипотeka на недвижим имот, собственост на „Алтерко Пропъртис“ ЕООД, солидарен длъжник - „Алтерко Пропъртис“ ЕООД, залог на всички банкови сметки на Алтерко АД при банката

3.13. Получен депозит от предприятие в група

Амортизируемата част на задълженията по получените депозити е както следва:

	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Получен депозит, в т.ч.	-	1
Алтерко Пропъртис ЕООД:	-	1
- до една година	-	1
- над една година	-	-
Общо получен депозит – нетекуща част:	-	-
Общо получен депозит – текуща част:	-	1

3.14. Търговски задължения

	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Доставчици	10	191

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

Възрастова структура задълженията:

	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Отчетна стойност		
до 30 дни	10	13
от 31 до 60 дни	-	1
от 61 до 90 дни	-	-
от 91 до 120	-	18
над 120	-	159
	10	191
<i>По видове валути</i>		
в BGN	10	14
в USD	-	18
в EUR	-	159
Общо:	10	191

3.15. Задължения към персонала и осигурителни предприятия

	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Задължения по неизползвани отпуски	13	11
Социални и здравни осигуровки	6	5
Социални осигуровки по неизползвани отпуски	2	2
Общо:	21	18

3.16. Данъчни задължения

	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Корпоративен данък	-	494
Данък дивидент	-	129
Данък върху доходите на физическите лица	3	3
Други данъци- представителни и данък по чл. 204	2	2
Общо:	5	628

3.17. Други задължения

	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Задължения за съучастия към физически лица, в т.ч.	675	675
- до една година	675	675
- над една година	-	-
Общо – нетекуща част:	-	-
Общо – текуща част:	675	675

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

3.18. Основен капитал

Алтерко АД е регистрирано през 2010 година. Основния капитал на Дружеството към 31 декември 2020 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. Димитър Стоянов Димитров е направил непарична вноска на стойност 25 000 лв., която има за предмет обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лв. за всяка акция от капитала на Теравойс АД. Светлин Илиев Тодоров е направил непарична вноска на стойност 25 000 лв., която има за предмет обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лв. за всяка акция от капитала на Теравойс АД.

През 2010 г. е направена втора непарична вноска на стойност 5 438 000 лв., като вносителите са Димитър Стоянов Димитров и Светлин Илиев Тодоров. Непаричната вноска има за предмет акции, с парични оценка, изготвена съгласно изготвен от Агенцията по вписванията – Търговски регистър Акт за назначаване на вещи лица N20100325163625-26.03.2010 по реда на чл. 72, ал. 2 от ТЗ, на обща стойност 5 438 000. Димитър Стоянов Димитров е направил непарична вноска на стойност 2 719 000 лв., която има за предмет 1 500 броя обикновени поименни акции с право на глас от капитала на Тера Комюникейшънс АД. Светлин Илиев Тодоров е направил непарична вноска на стойност 2 719 000 лв., която има за предмет 1 500 броя обикновени поименни акции с право на глас 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 Първично 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.

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

Към 31 декември 2020 година, акционери в дружеството са:

Име/наименование	Брой акции:	% в капитала
Светлин Тодоров	5 847 120 бр.	32.48%
Димитър Димитров	5 847 120 бр.	32.48%
Виктор Атанасов	1 120 500 бр.	6.23%
Лица, притежаващи под 5 % от капитала		
Други физически и юридически лица	5 185 259 бр.	28.81%
Общо	17 999 999 бр.	100.00%

3.19. Неразпределена печалба

	31 Декември 2020	31 Декември 2019
1. Начално салдо	3 442	1 802
Финансов резултат преди данъчно облагане	2 284	4 736
Икономия (разход) от данъци	46	(253)
3. Печалба за отчетния период	2 330	4 483
4. Печалби отнесени към резерви	-	(247)
5. Разпределение на дивиденди	(450)	(2 596)
6. Неразпределена печалба	5 322	3 442

3.20. Законови резерви

	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Начално салдо	1 500	14
Печалби отнесени към резерви	-	247
Резерв от емисия на акции	-	1 239
Общо:	1 500	1 500

3.21. Резерви от емисия на акции

Към 31 декември 2020 година, резервите от емисия на акции са в размер на 5 703 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., нетно от разходите, свързани с увеличението на капитала, в размер на 297 хил. лв. Резервите от емисия на акции могат да бъдат използвани само за покриване на загби и при определени условия, за увеличение на основния капитал.

3.22. Друг всеобхватен доход

	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Резерв, свързан с дългосрочни капиталови инструменти по справедлива стойност	4 849	-

Друг всеобхватен доход в размер на 4 849 хил. лв. е формиран от ефектите от оценка по справедлива стойност на другите дългосрочни капиталови инструменти. При отписване на тези инвестиции, формираният резерв се рециклира през отчета за всеобхватния доход (през печалбата или загубата за периода).

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

4. Пояснения към Отчета за всеобхватния доход

4.01. Приходи от услуги

Приходите могат да бъдат анализирани, както следва:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Приходи от управленски услуги	-	272

4.02. Други приходи от дейността

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Наеми	3	3
Приходи от лихви	35	20
Приходи от съучастия - дивиденди	-	820
Приходи от валутни операции	136	-
Други	12	8
Общо:	<u>186</u>	<u>851</u>

4.03. Административни разходи

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Разходи за материали, в т.ч.	1	7
Гориво и поддръжка на леки коли	1	7
Разходи за външни услуги, в т.ч.	319	303
Наем офис и офис разходи - управление и поддръжка имоти под наем	-	28
ел. енергия, отопление и вода	-	4
Членски внос, КРС, КЗК, КЗП, КФН и др.	9	6
Разходи за комуникация	1	-
Граждански договори	23	18
Застраховки, винетки, данък МПС	-	3
Автоуслуги и поддръжка на МПС	-	2
Консултантски, юридически, счетоводни услуги и одиторски услуги	257	228
Наем МПС	12	12
Други	17	2
Разходи за амортизации	2	11
Разходи за заплати	338	464
Разходи за осигуровки	40	40
Други разходи, в т.ч.	525	3 908
Обезценка на вземания-инвестиция	480	3 894
Разходи за командировки		
Представителни разходи	8	1
Отписани вземания	14	-
Други	22	11
Разходи за данък върху социални разходи, представителни, данъци по чл. 204 и други	1	2
Общо:	<u>1 225</u>	<u>4 733</u>

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

Начислените за 2020 година суми за услуги, извършени от регистрирания одитор на Дружеството включват независим финансов одит – 11 хил. лв. (2019 година: независим финансов одит -11 хил. лв. и услуги, различни от одит – 2 хил. лв.), които са включени в разходите за външни услуги.

4.04. Други разходи

	2020	2019
Банкови такси	13	-

4.05. Финансови приходи

	2020	2019
Печалба от продажба на финансови активи, в т.ч.	3 446	8 475
<i>Приходи от продажби</i>	4 949	16 316
<i>Преносна стойност на продадени инвестиции</i>	(1 336)	(7 509)
<i>Разходи, свързани с продажбата на инвестициите</i>	(167)	(332)

4.06. Финансови разходи

	2020	2019
Разходи за лихви по получени заеми от свързани лица, в т.ч.	-	7
- Алтерко Пропъртис ЕООД	-	3
- Теравойс ЕАД	-	4
Банкови финансови услуги	20	24
Лихви по банкови заеми	79	87
Разходи по валутни операции	4	2
Общо:	103	120

4.07. Разход/ икономия на данък

Компонентите на разходите/(приходите) за данъци върху печалбата са следните:

	2020	2019
Текущи разходи за данъци	2	643
Данъчен ефект от временни данъчни разлики	(48)	(390)
Разходи / (приходи) за данъци върху печалбата	(46)	253

4.08. Основен доход на акция в лева

	2020	2019
Нетна печалба за отчетния период в български лева	2 330 454	4 483 490
Срено-претеглен брой акции	15 361 644	15 000 000
Основен доход на акция в български лева:	0.1517	0.2989

5. Сделки със свързани лица

През годината дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Дружество	Вид на свързаността
Global Terasomm Inc., САЩ	Дъщерно дружество
Allterco PTE. Сингапур	Дъщерно дружество
Алтерко Роботикс ЕООД	Дъщерно дружество
Алтерко Трейдинг ООД	Дъщерно дружество
Allterco SDN Малайзия	Дъщерно дружество
Алтерко Пропъртис ЕООД	Дъщерно дружество

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

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Доставки от свързани лица, в т. ч. :		
Доставки на услуги от:	18	132
- Дъщерни дружества, в т.ч.:	-	132
· Алтерко Финанс ООД	-	41
· Алтерко Пропъртис ЕООД	18	91
· Тера Комюникейшънс АД		
Доставки на лихви от:	-	6
· Алтерко Трейдинг ЕООД	-	-
· Алтерко Пропъртис ЕООД	-	3
· Теравойс ЕАД	-	3
Общо:	<u><u>18</u></u>	<u><u>138</u></u>

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Продажби на свързани лица, в т.ч.:		
Продажби на услуги и други за:		
Дъщерни дружества, в т.ч.:	-	272
· ALLTERCO PTE. Сингапур	-	2
· Terasomm Ro SRL	-	35
· Тера Комуникейшънс ДООЕЛ С. Македония	-	1
· Тера Комюникейшънс АД	-	39
· Теравойс ЕАД	-	22
· Global Terasomm Inc., САЩ	-	8
· Алтерко Роботикс ЕООД	-	125
· Allterco SDN Малайзия	-	15
· Altercco Co Тайланд	-	25
Общо:	<u><u>-</u></u>	<u><u>272</u></u>

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Приходи от лихви, в т.ч.:		
Лихви получена допълнителна парична вноска от Алтерко Роботикс ЕООД	-	6
Лихви получена допълнителна парична вноска от Алтерко Пропъртис ЕООД	17	7
Лихви получена допълнителна парична вноска от Алтерко Трейдинг ЕООД	18	7
Общо:	<u><u>35</u></u>	<u><u>20</u></u>

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

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 кредито-получателя
Факторинг 09.11.2016 г. (прекрате, считано от 09.02.2021 г.)	Анекси: 1/ 27.07.2017 2/ 12.11.2018 3/ 28.10.2019	Райфайзен банк България ЕАД	Алтерко Роботикс ЕООД	Тера Комоникейшънс АД (отпаднал) Алтерко АД – солидарен, замества Тера Комоникейшънс АД, съгласно Анекс 2 от 12.11.2018 г.	600 000 лева	Референтен лихвен процент и надбавка в р-р на 2 пункта, но не по-малко от 2 %; Годишна такса за управление; Такса за обработка на фактури	09.02.2021 г.	Договор за особен залог на вземания по сметки при банката; Запис на заповед за стойността на лимита плюс 10 % лихва годишно върху сумата, с краен срок на предявяване 09.03.2021;
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 Комоникейшънс АД – солидарен (отпаднал) Алтерко Пропъртис ЕООД – солидарен	1 620 000 евро	Фиксирана лихва за целия период 3 % годишно; Комисионна за управление	10.05.2029 г.	Ипотека на недвижим имот, собственост на Алтерко Пропъртис ЕООД; Залог на вземания по банкови сметки на дружеството в банката. Залог по ЗДФО;
Договор за револвиращ банков кредит 12+12+12 от 09.11.2018 г. Договор по реда на чл. 114, ал. 10 ЗППЦК	Анекси 1/ 30.09.2020	Райфайзен банк България ЕАД	Алтерко Роботикс ЕООД	Няма	1 600 000 лева	краткосрочен лихвен процент на БНБ, увеличен с 2.5 пункта, но не по-малко от 2.5 %;(изм. Анекс №1) комисионна за управление; такса за ангажимент	25.10.2021 г.	Залог на вземания по банкови сметки на дружеството в банката
Овърдрафт 30.09.2019 – договор по реда на чл. 114, ал. 10 ЗППЦК	Анекси 1/ 28.08.2020	Райфайзен банк България ЕАД	Алтерко Роботикс ЕООД	Алтерко АД – поръчител	1 000 000 евро	Едномесечен EURIBOR, увеличен с 2.5 пункта, но не по- малко от 2.5%; комисионна за управление; комисионна за ангажимент; комисионна за издаване на гаранции;	29.09.2022 г.	Залог на вземания по сметки;
Договор за стандартен инвестиционен кредит № 2757 от 28.09.2020 г.	Няма	Банка ДСК АД	Алтерко Пропъртис ЕООД	Алтерко Трейдинг ЕООД – солидарен длъжник	450 000 евро	Годишна лихва, формирана от променлив лихвен процент 1m EURIBOR+2,1% надбавка, но е не по-малко от 2,1%; годишна такса управление;	28.09.2024 г.	Ипотека на недвижим имот, собственост на Алтерко Пропъртис ЕООД; Залог върху вземания по банкови сметки на “Алтерко Пропъртис” ЕООД и “Алтерко Трейдинг” ЕООД в банка ДСК.

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

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, като страните имат възможност да разрешат възникналия между тях спор чрез преговори, в тона на добрите бизнес отношения. Преценката на ръководството на дружеството е, че дори и претенциите да бъдат предявени по съдебен или арбитражен ред, те ще бъдат отхвърлени като неоснователни. Поради това, в настоящият индивидуален финансов отчет не са начислени провизии за договорни задължения.

7. Ключов управленски персонал

Съставът на Съвета на директорите към 31.12.2020 г. е както следва:

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

Изпълнителен директор на Дружеството е Димитър Димитров.

	2020	2019
Възнаграждения на членовете на Съвета на директорите	79	79

8. Финансови инструменти по категории

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 Декември по категории:

	31 Декември 2020					31 Декември 2019				
	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 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
Финансови активи според отчета за финансовото състояние										
Парични средства и еквиваленти	14 612	-	-	-	14 612	3 649	-	-	-	3 649
Други вземания	-	55	-	-	55	-	69	-	-	69
Други дългосрочни капиталови инвестиции			6 566		6 566		3 053			3 053
Нетекущи активи, държани за продажба				3 906	3 906				4 386	4 386
Вземания от свързани предприятия	-	2 371	-	-	2 371	-	4 402	-	-	4 402
Търговски вземания	-	3 055	-	-	3 055	-	3 071	-	-	3 071
ОБЩО ФИНАНСОВИ АКТИВИ	14 612	5 481	6 566	3 906	30 565	3 649	7 542	3 053	4 386	18 630

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

	31 Декември 2020				31 Декември 2019			
	Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	Финансови пасиви, отчитани по специфично определяна стойност(сборна категория)	Финансови пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата	Общо	Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	Финансови пасиви, отчитани по специфично определяна стойност(сборна категория)	Финансови пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата	Общо
Финансови пасиви според отчета за финансовото състояние								
Получен депозит от предприятия в група	-	-	-	-	1	-	-	1
Банкови заеми	2 176	-	-	2 176	2 774	-	-	2 774
Търговски задължения	10	-	-	10	191	-	-	191
Други задължения	675	-	-	675	675	-	-	675
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	2 861	-	-	2 861	3 641	-	-	3 641

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

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

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:

	в EUR	в USD	в друга чуждестранна валута	в български лева	общо
31 Декември 2020					
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
ОБЩО АКТИВИ	4 794	-	-	15 299	20 093
Банкови заеми	2 176	-	-	-	2 176
Търговски задължения	-	-	-	10	10
Други задължения	-	-	-	675	675
ОБЩО ПАСИВИ	2 176	-	-	685	2 861
31 декември 2019					
Парични средства и еквиваленти	283	-	-	3 366	3 649
Други вземания	-	-	-	69	69
Вземания от свързани предприятия	140	-	-	4 262	4 402
Търговски вземания	3 055	-	-	16	3 071
ОБЩО АКТИВИ	3 478	-	-	7 713	11 191

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

Получен депозит от предприятия в група	-	-	-	1	1
Банкови заеми	2 774	-	-	-	2 774
Търговски задължения	159	18	-	14	191
Други задължения	-	-	-	675	675
ОБЩО ПАСИВИ	2 933	18	-	690	3 641

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 отчетния период Дружеството е продало част от акциите си и е релизирало печалба от сделката. За остъпка 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 2020 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, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

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.

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

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	-	-	14 612
Други вземания	55	-	-	55
Вземания от свързани предприятия	611	-	1 760	2 371
Търговски вземания	3 055	-	-	3 055
ОБЩО АКТИВИ	18 333	-	1 760	20 093
Банкови заеми	-	-	2 176	2 176
Търговски задължения	10	-	-	10
Други задължения	675	-	-	675
ОБЩО ПАСИВИ	685	-	2 176	2 861

31 Декември 2019 г.	безлихвен	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични средства и еквиваленти	3 649	-	-	3 649
Вземания от свързани предприятия	882	-	3 520	4 402
Търговски вземания	3 071	-	-	3 071
Други вземания	-	-	69	69
ОБЩО АКТИВИ	7 602	-	3 589	11 191
Получен депозит от предприятия в група	-	-	1	1
Банкови заеми	-	-	2 774	2 774
Търговски задължения	191	-	-	191
Други задължения	675	-	-	675
ОБЩО ПАСИВИ	866	-	2 775	3 641

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 продажби и предоставени лихвени заеми. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

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

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 дъщерни дружества.

Повече от 58 % от вземанията са по допълнителни парични вноски и по продажби, произтичащи от сделки и транзакции със свързани лица (дъщерни дружества и други свързани предприятия, които дружеството контролира), и по тази причина ръководството счита, че кредитния риск, свързан с тези вземания не е висок. Близко 41 % от вземанията към 31 декември 2019 година, представляват дългосрочно вземане, което към края на 2020 година е класифицирано като краткосрочно. Ръководството на дружеството няма основания да счита, че е налице риск, свързан с възстановимата стойност на това вземане.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта периодически 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, търговски вземания и депозити в банки 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..

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 незабавно плащане 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.

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

	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
ОБЩО АКТИВИ	-	-	-	5 426	-	-	-	14 667	20 093
Банкови заеми	23	45	45	163	276	828	796	-	2 176
Търговски задължения	10	-	-	-	-	-	-	-	10
Други задължения	-	-	-	675	-	-	-	-	675
ОБЩО ПАСИВИ	33	45	45	838	276	828	796	-	2 861

31.дек.19	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	-	-	-	-	-	-	-	3 649	3 649
Вземания от свързани предприятия	196	-	-	4 206	-	-	-	-	4 402
Търговски вземания	2	14	-	-	3 055	-	-	-	3 071
Други вземания	69	-	-	-	-	-	-	-	69
ОБЩО АКТИВИ	267	14	-	4 206	3 055	-	-	3 649	11 191
Получен депозит от предприятия в група	-	-	-	1	-	-	-	-	1
Банкови заеми	21	43	64	131	267	801	1 447	-	2 774
Търговски задължения	191	-	-	-	-	-	-	-	191
Други задължения	675	-	-	-	-	-	-	-	675
ОБЩО ПАСИВИ	887	43	64	132	267	801	1 447	-	3 641

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

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 към 31 Декември:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Общо дългов капитал, т.ч.:	2 887	4 287
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	14 612	3 649
Нетен дългов капитал	(11 725)	638
Общо собствен капитал	35 374	19 942
Общо капитал	<u>23 649</u>	<u>20 580</u>
Съотношение на задлъжнялост	<u>0,00%</u>	<u>3.10%</u>

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. 2.26. 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.

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

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

	Баласнова стойност	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3
Към 31 Декември 2020				
Финансови активи				
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	-	-	-
		-		-
Общо	30 565	6 566	-	3 906
Финансови пасиви				
Задължения към свързани предприятия	0	-	-	-
Получен депозит от предприятия в група	0	-	-	-
Банкови заеми	2176	-	1 758	-
Търговски задължения	10	-	-	-
Други задължения	675	-	-	-
Общо:	2 861		1 758	
Към 31 Декември 2019				
Финансови активи				
Активи, класифицирани като държани за продажба	4 386	-	-	4 386
Други дългосрочни капиталови инвестиции	3 053	-	-	3 053
Парични средства и еквиваленти	3 649	-	-	-
Други вземания	69	-	-	-
Вземания от свързани предприятия	4 402	-	-	-
Търговски вземания	3 071	-	-	-
Общо	18 630	-	-	7 439
Финансови пасиви				
Получен депозит от предприятия в група	1	-	-	-
Банкови заеми	2 774	-	2 164	-
Търговски задължения	191	-	-	-
Други задължения	675	-	-	-
Общо:	3 641		2 164	

През текущия отчетен период енаправен трансфер от Ниво 1 към Ниво 3 на инвестиция в акции, които през отчетния период са регистрирани за търговия на регулиран пазар.

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

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. Значимите наблюдаеми входящи данни приложени при този метод на оценяване, са дисконтови фактори отразяващи кредитния риск.

11. Други оповестявания

Във връзка с необходимостта от ограничаване и овладяване на разпространението на корона вируса (COVID-19) в страната, считано от 13 март до 13 май 2020 година, в България бе обявено извънредно положение, а след този период извънредна епидемична обстановка. Предприетите от правителството ограничителни мерки през цялата 2020 година, които са задължителни за изпълнение от всички физически и юридически лица, биха могли да доведат до спад в приходите, както и до намаляването и до забавянето на генерираните от дружеството парични потоци.

През отчетната 2020 година ръководството е приложило успешно определени стабилизационни мерки, чрез които са ограничени негативните финансови последствия върху дейността му. В резултата на тези мерки, през 2020 г не се забелязва влошаване на финансовото състояние на групата, дори напротив, Дружеството и неговите дъщерни компании, които оперират в сектори които не са засегнати от кризата, са подобрили финансовите си показатели. Дружеството разчита на подобен ефект и през 2021 година., така че при продължаване на извънредната епидемична обстановка, това да не окаже значимо отрицателно влияние върху възможността му да продължи дейността си като действащо предприятие.

През отчетния период Дружеството увеличи капитала си чрез публично предлагане на акции, което допълнително ще повиши финансовата стабилност на групата.

12. Събития след датата на съставяне на отчета

След датата на съставяне на Годишния финансов отчет на дружеството са настъпили следните значими събития:

- След края на отчетния период дружеството е оповестило, че през 2021 г. стартира процес по регистрация на акциите на „АЛТЕРКО“ АД за търговия на Франкфуртската фондова борса (Frankfurt Stock Exchange). Решението на компанията е провокирано от големия инвеститорски интерес от страна на потребители, партньори и институционални инвеститори в чужбина. Листването цели да направи акциите на „Алтерко“ АД достъпни за повече инвеститори извън България, както и да предостави достъп на дружеството до повече възможности за финансиране и развитие на бизнеса.
- След края на отчетния период дружеството е оповестило, че във връзка с обявените му планове за навлизане на азиатския пазар и оптимизиране на логистиката за региона, „Алтерко“ АД учредява

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

дъщерно дружество в Китай. Китайската компания ще има седалище и адрес на управление в Шънджън, провинция Гуандун, където към настоящия момент е концентрирана голяма част от производствения процес на продуктите на „Алтерко Роботикс“ ЕООД. Капиталът на новото дружество ще е CNY 100 000 или 25 124,30 лева по фиксинга на БНБ към 04.03.2021 г., 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. Останалата част от капитал е собственост на дългогодишен партньор на „Алтерко Роботикс“ ЕООД в Китай. Към датата отчета дъщерното дружество е регистрирано съгласно китайското законодателство.

- След края на отчетния период към Дружеството е отправена индикативна оферта за придобиване на участието на „Алтерко“ АД в дъщерните дружества ALLTERCO PTE (Singapore), ALLTERCO SDN (Malaysia) и ALLTERCO Co., Ltd. (Thailand), осъществяващи неговия телекомуникационен бизнес в Азия. Офертата е отправена от сингапурската компания Skylight Venture Capital Pte. Ltd. като предложената цена от 2 100 000 евро е индикативна и обект на преговори след провеждане на обстоен due diligence.
- След края на отчетния период в деловодството на Дружеството е получено уведомление от акционера Виктор Георгиев Атанасов, относно промяна на дяловото му участие спрямо праговете по чл. 145, ал. 1 ЗППЦК (намаляване на правото му на глас под 5 на сто), а именно – до 2,09 % в резултат на разпореждане (продажба) с 744 000 от общо притежаваните от него 1 120 500 броя акции от капитала на „Алтерко“ АД, ISIN BG1100003166, извършено на 08.01.2021 г. с датата на регистрация на сделката в Централен депозитар АД 12.01.2021 г.