

## СЪДЪРЖАНИЕ

1.	Юридически статут и обща информация за дружеството .....	9
2.	База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет и счетоводни принципи.....	9
2.1.	База за съставяне на финансовия отчет.....	9
2.2.	Основни предположения.....	12
2.3.	Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки .....	13
2.4.	Консолидиран финансов отчет .....	13
2.5.	Сравнителни данни.....	13
2.6.	Инфлационно преизчисление на отчетните показатели.....	13
2.7.	Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики .....	13
2.7.1.	Функционална и отчетна валута.....	13
2.7.2.	Сделки и салда .....	14
2.8.	Приходи .....	14
2.8.1.	Обхват на приходите .....	14
2.8.2.	Признаване на приходите.....	14
2.8.3.	Приходи от лихви .....	15
2.8.4.	Приходи от услуги.....	15
2.8.5.	Оценка на приходите .....	16
2.9.	Разходи.....	16
2.10.	Имоти, машини и съоръжения.....	16
2.11.	Нематериални активи .....	18
2.12.	Инвестиции в дъщерни дружества .....	19
2.13.	Активи по отсрочени данъци .....	20
2.14.	Търговски и други вземания .....	21
2.15.	Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси .....	21
2.16.	Пари и парични еквиваленти .....	21
2.17.	Задължения към доставчици и други задължения .....	22
2.18.	Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси.....	22
2.19.	Лизинг .....	22
2.19.1.	Оперативен лизинг .....	22
2.19.2.	Финансов лизинг.....	23
2.20.	Доходи на персонала .....	23
2.21.	Провизии.....	25
2.22.	Регистриран капитал.....	25
2.23.	Данъци върху печалбата.....	26

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

2.24.	Доходи на акция .....	26
2.25.	Финансови инструменти .....	27
2.25.1.	Финансови активи .....	27
2.25.2.	Финансови пасиви .....	27
2.26.	Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност .....	28
2.26.1.	Данъци върху дохода .....	28
2.26.2.	Провизии за компенсируеми отпуски.....	28
2.27.	Справедливи стойности.....	29
<b>БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ.....</b>		<b>30</b>
3.	Пояснения към отчета за финансовото състояние.....	30
3.01.	Имоти, машини и съоръжения .....	30
3.02.	Нематериални активи .....	30
3.03.	Инвестиции в дъщерни дружества .....	31
3.04.	Активи по отсрочени данъци.....	32
3.05.	Вземания от свързани предприятия .....	32
3.06.	Търговски вземания .....	33
3.07.	Други вземания .....	33
3.08.	Пари и парични еквиваленти.....	33
3.09.	Предплатени разходи.....	34
3.10.	Банкови заеми .....	34
3.11.	Други задължения.....	34
3.12.	Получени депозити от предприятия в група .....	34
3.13.	Задължения към свързани предприятия.....	35
3.14.	Търговски задължения.....	35
3.15.	Задължения към персонала .....	35
3.16.	Задължения към осигурителни предприятия.....	35
3.17.	Данъчни задължения .....	36
3.18.	Основен капитал .....	36
3.19.	Неразпределена печалба.....	37
3.20.	Резерви.....	37
4.	Пояснения към Отчета за всеобхватния доход.....	37
4.01.	Приходи от услуги .....	37
4.02.	Други приходи от дейността.....	37
4.03.	Административни разходи.....	38
4.04.	Други разходи от дейността.....	38
4.05.	Финансови разходи.....	38
5.	Сделки със свързани лица .....	39

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

6.	Ключов управленски персонал .....	40
7.	Финансови инструменти по категории.....	41
8.	Управление на финансовия риск .....	41
9.	Справедливи стойности .....	47
10.	Събития след датата на съставяне на отчета .....	47

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, район Овча купел, бул. Никола Петков № 81, ет. 4. Адрес за кореспонденция: Р България, област София (столица), община Столична, град София, Пощенски код: 1404, бул.“България” № 109, ет. 8. 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 беше увеличен до 13 500 хил.лв. чрез парични и непарични вноски. В края на 2016 г. капиталът е 15 000 хил. лева, след успешно реализирано първично публично предлагане на Българска Фондова Бурса.

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 индивидуалния финансов отчет и счетоводни принципи

### 2.1.База за съставяне на финансовия отчет

Този индивидуален финансов отчет на „Алтерко” АД е съставен във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), които се състоят от Международни стандарти за финансово отчитане, Международни счетоводни стандарти и от разясненията за тяхното прилагане, разработени от Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз и приложими в Република България.

*Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти и разяснения, влезли в сила през текущия отчетен период*

Следните нови изменения към съществуващи стандарти и разяснения, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

- КРМСФО 21 Налози, приет от ЕС на 13 юни 2014г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 17 юни 2014г.)

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 ЮНИ 2018 ГОДИНА

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

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2011-2013), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13 и МСС 40) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки- приети от ЕС на 18 декември 2014г. (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015г.);

Приемането на тези изменения към съществуващите стандарти и разяснения не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

**Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила**

Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството, с изключение на следния стандарт, който би могъл да има влияние:

- Изменение на МСС1 Представяне на финансови отчети - Инициатива за оповестяване - прието от ЕС на 18 декември 2015 г. ( в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.)

За посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, ръководството на дружеството е преценило, че те не биха имали потенциален ефект за счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството, а именно:

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2010-2012), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС38) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки приети от ЕС на 17 декември 2014 (измененията са приложими за годишните периоди, започващи на или след 1 февруари 2015г.);
- Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица - Планове с дефинирани доходи: Вноски от наети лица – приети от ЕС на 17 декември 2014г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015г);
- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие - Земеделие: плододайни растения (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г.);
- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи – Изясняване на допустимите методи за амортизация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г.);

## ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 ЮНИ 2018 ГОДИНА

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

- Изменение на МСФО 11 Съвместни споразумения – Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г.)
- Изменение на МСС 27 Индивидуални финансови отчети – Метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г.);
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2012-2014), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г.);

**Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС**

Към датата на издаване на този индивидуален финансов отчет са издадени, но не са приети от ЕС, нови стандарти и разяснения, както и промени в стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Ръководството е направило проучване и счита, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството, с изключение на следния стандарт, който би могъл да има влияние :

- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г.);

За посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, ръководството на дружеството е преценило, че те не биха имали потенциален ефект за счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството, а именно:

- МСФО Финансови инструменти: Оповестявания (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.)
- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващо на или след 1 януари 2018 г.);
- МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);
- МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.)
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – Продажба или вноска на активи между инвеститор и

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

негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г.);

- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСФО 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Прилагане на изключението за консолидация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016г.);
- МСС 12 Данъци върху дохода ( в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г.)

Ръководството на Дружеството е преценило, че прилагането на хеджирането на портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39: *Финансови инструменти. Признаване и оценяване*, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетна дата. Принципите за отчитане на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, не са приети от ЕС и все още не е регулирано.

## 2.2. Основни предположения

### Текущо начисляване

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

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

### Действащо предприятие

Финансовите отчети се изготвят на база действащо предприятие като се приема че Дружеството нямат нито намерение нито потребност да пристъпват към ликвидация или съкращаване на обема на своите операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период. Когато годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с този принцип, но са известни данни и обстоятелства, водещи до несигурност относно възможността на дружеството да продължи своята дейност, тези данни и обстоятелства се оповестяват.

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

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

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

### **2.4. Консолидиран финансов отчет**

Настоящият финансов отчет не е консолидиран. Този индивидуален финансов отчет ще представлява неразделна част от консолидирани финансови отчети.

Консолидираният финансов отчет се съставя от „Алтерко“ АД.

### **2.5. Сравнителни данни**

В този финансов отчет Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година.

Когато е необходимо данните се рекласифицират и/или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

### **2.6. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели**

За 2017 г. и шесте месеца на 2018 г. не са извършвани инфлационни преизчисления на отчетаните показатели на Дружеството, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда.

### **2.7. Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики**

#### **2.7.1. Функционална и отчетна валута**

Дружеството отчита сделките в счетоводството и съставя финансовите си отчети в националната валута на Р България- българския лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Данните в елементите на финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева. Сумите над 500 лева са закръглени към 1 хил. лева при представянето им във финансовия отчет и приложението.

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен в хиляди лева (хил. лв)



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

### 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. Приходи

Приход се признава в Отчета за всеобхватния доход, когато възникне увеличение на бъдещите стопански изгоди, свързано с увеличението на актив или намалението на пасив, което може да бъде надеждно оценено.

#### 2.8.1. Обхват на приходите

Обхватът на приходите в холдинга е:

а) приходи от лихви, дивиденди и други от използването на активите на дружествата от трети лица; такси за управление;

б) други приходи – приходи от продажба на нетекущи активи;

в) вътрешно фирмени приходи от продажба на услуги между отделните дружества от групата.

#### 2.8.2. Признаване на приходите

Признаването на приходите се основава на регламента на МСС 18 Приходи.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

а) вероятност от икономическа изгода, свързана със сделка;

б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

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

в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;

г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Критериите за признаване на приходите се прилагат за всяка сделка поотделно, за отделими компоненти на една сделка и за две или повече сделки едновременно, когато те са свързани.

Конкретизирането на обхвата на приходите и подхода за тяхното признаване се извършва съобразно условията в сключените договори при спазване на принципа за предимство на съдържанието пред формата.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в Отчета за финансово състояние като задължение (аванс от клиента).

Когато възникне неяснота по събирането на сумата, която вече е призната за приход, несъбираемата сума се признава за разход. С нея не се коригира сумата на първоначално признатия приход.

### **2.8.3. Приходи от лихви**

Приходите от лихви се признават като се използва метода на ефективната лихва. Приходите от лихви се нетират срещу разходите за лихви и се признават в Отчета за всеобхватния доход в статия „финансови разходи“.

### **2.8.4. Приходи от услуги**

Приходите, свързани със сделки за извършени услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката, към момента на съставяне на отчета, ако резултатът може надеждно да се оцени.

Резултатът от сделките за извършени услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

а) сумата на прихода може надеждно да се изчисли;

б) има икономическа изгода, свързана със сделките;

в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени за завършване на сделката са надеждно измерени;

г) етапът на завършеност на сделката за извършените услуги се определя чрез проверка на извършената работа по сделката за извършените услуги.

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

#### **2.8.5. Оценка на приходите**

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо за получаване възнаграждение, определена към датата на възникване.

#### **2.9. Разходи**

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи и други преки разходи по кредити.

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

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

##### **Първоначално оценяване**

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

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на нетекущ актив, се третираат 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.

##### **Оценка след признаване**

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и съоръженията е моделът на преоценената стойност по МСС 16 – намалена с последващо начислените амортизации и евентуално натрупаните загуби от обезценка.

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

За всички останали класове нетекущи материални активи дружеството е приложило модела на цена на придобиване.

#### Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нетекущи материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ползният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Ползният 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%)

Определеният срок на годност на нетекущите активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

#### Отписване на нетекущи материални активи

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

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

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

### **2.11. Нематериални активи**

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

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

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

#### **Първоначална оценка**

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

Нематериални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в МСС38 Нематериални активи, а именно:

- Отговаря на определението за нематериален актив;
- При придобиването му може надеждно да се оцени;
- От използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани с наличие или план за набавяне на достатъчни ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му или има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

#### **Последващи разходи**

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

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

актив.

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

Изпълнявайки горепосочените изисквания Дружеството е преценило, че 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
- Теравойс ЕАД, България
- Terascomm RO SRL, Румъния
- Тера Комуникейшнс ДООЕЛ, Македония
- Allterco PTE Ltd, Сингапур
- Алтерко Роботикс ЕООД, България
- Allterco SDN Ltd, Малайзия
- Алтерко Финанс ООД, България
- Allterco Ltd, Тайланд
- АЛТЕРПЕЙ ЕООД, България (от 2016 г.)
- Алтерко Пропъртис ЕООД (от 2017 г.)
- Global Terascomm, USA

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

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

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

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: решението за обявяване в процедура по ликвидация на дъщерни дружества, отрицателни нетни активи (собствен капитал) посочени в отчета за финансово състояние или нетни активи, които не са достатъчни за покриване на задълженията им към датата на съставяне на финансовия отчет.

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

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

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

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

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага „дата на сключване“ на сделката.

Към датата на съставяне на отчета няма индикации за обезценка на инвестициите в дъщерни предприятия.

### **2.13. 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 неизползаните 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 края на всяка финансова година.

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

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

#### **2.14. Търговски и други вземания**

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив.

#### **2.15. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси**

Заемите и другите предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по номинална стойност, която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми, последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите (лихвите) от предоставените заеми се посочват в Отчета за всеобхватния доход, статия „Финансови приходи“, през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружествата има безусловно право да уреди вземането си в срок над 12 месеца от датата на Отчета за финансовото състояние.

Предоставянето на заеми в дъщерни предприятия се посочва в Отчета за финансовото състояние като предоставени заеми на свързани предприятия, в раздела на текущите или нетекущи активи в зависимост от срока на погасяване.

Заемите се отпускат при пазарни лихвени проценти.

#### **2.16. Пари и парични еквиваленти**

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

Отчетът за паричните потоци се представя по прекия метод.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

✓ Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.



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

✓ ДДС при покупки и продажби на нетекущи активи се посочва към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните парични потоци на Дружеството за съответния отчетен период.

✓ Лихвите по предоставени/ получени заеми и депозити се включват като постъпления/ плащания към финансова дейност.

## **2.17. Задължения към доставчици и други задължения**

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените услуги.

## **2.18. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси**

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в Отчета за всеобхватния доход към „Финансови разходи“ през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на съставяне на финансовия отчет.

Получените заеми от свързани предприятия се посочват като задължения по получени заеми от свързани предприятия в раздела на текущите или нетекущи пасиви в зависимост от срока на погасяване.

Заемите се отпускат при пазарни лихвени проценти.

## **2.19. Лизинг**

### **2.19.1. Оперативен лизинг**

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

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

Плащанията по оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход, като „Административни разходи“ на база линеен метод за периода на лизинга. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

#### **2.19.2. Финансов лизинг**

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в Отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и съоръжения под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансов разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в Отчета за всеобхватния доход като „Финансови разходи“.

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

#### **2.20. 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 РБългария. 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

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

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

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

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Осигуровките се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Дължимите от работодателя вноски за социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход в отчетния период на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани, и като текущо задължение в Отчета за финансовото състояние в недисконтиран размер.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

### **Програма с определени доходи**

Съгласно Кодекса на труда Дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж. По своите характеристики тези схеми представляват "планове с дефинирани доходи". Разходи за дългосрочни задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране не са признати в Отчета за

## ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 ЮНИ 2018 ГОДИНА

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

всеобхватния доход, тъй като няма работници и служители, които ще се пенсионира в близките 5 години.

**2.21. Провизии**

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

**2.22. Регистриран капитал**

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

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

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

Резерви – които могат да бъдат резерви от емисия на акции и общи резерви

Финансов резултат се формира като разлика между приходите и начислените за тях разходи. Той е представен като:

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

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

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

### 2.23. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10% (за 2017 г. –10%).

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

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

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

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила и са посочени компенсирани в отделна статия на отчета за финансовото състояние.

Към 30.6.2018 г. и 30.6.2017 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10%.

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

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

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

## **2.25. Финансови инструменти**

### **2.25.1. Финансови активи**

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: „Кредити и вземания“, включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в Отчета за финансово състояние.

Обичайно дружествата признават в Отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която са се обвързали (поели окончателен ангажимент) да закупят съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от Отчета за финансовото състояние на дружествата, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружествата са прехвърлили съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице).

### **Кредити и вземания**

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в Отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружествата, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от Отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в Отчета за всеобхватния доход, към „Други приходи от дейността“.

### **2.25.2. Финансови пасиви**

Дружествата класифицират дълговите инструменти като финансови задължения.

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

Финансовите пасиви на дружеството включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в Отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

## **2.26. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност**

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

### **2.26.1. Данъци върху дохода**

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

### **2.26.2. Провизии за компенсируеми отпуски**

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.

### 2.27. Справедливи стойности

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

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

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването по справедлива стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котираны (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено;
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани.

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



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

### БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

#### 3. Пояснения към отчета за финансовото състояние

##### 3.01. Имоти, машини и съоръжения

		Транспортни средства	Компютърна техника	Офис оборудване	Други	Общо
<b>01.01.2017</b>						
Отчетна стойност		77	5	1	57	140
Амортизация		-77	-4	-	-31	-112
Балансова стойност		-	1	1	26	28
Амортизация за периода			-1		-8	-9
Балансова стойност в края		-	-	1	18	19
<b>31.12.2017</b>						
Отчетна стойност		77	5	1	57	140
Амортизация		-77	-5	-	-39	-121
Балансова стойност		-	-	1	18	19
<b>01.01.2018</b>						
Отчетна стойност		77	5	1	57	140
Амортизация		-77	-5	-	-39	-121
Балансова стойност		-	-	1	18	19
Амортизация за периода				-1	-4	-5
Балансова стойност в края		-	-	-	14	14
<b>30.06.2018</b>						
Отчетна стойност		77	5	1	57	140
Амортизация		-77	-5	-1	-43	-126
Балансова стойност		-	-	-	14	14

Към 30 юни 2018 г. в Отчета за финансово състояние на Дружеството не са включени имоти, машини и съоръжения, върху които са учредени тежести (особени залози) във връзка с обезпечаване на ползваните от Дружеството банкови заеми.

Към 30 юни 2018 г. в състава на нетекущите материални активи са включени такива, които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в Дружеството.

##### 3.02. Нематериални активи

	Права върху собственост	Програмни продукти	Продукти от развойна дейнос	Други	Общо
<b>01.01.2017</b>					
Отчетна стойност	-	-	-	-	-
Амортизация	-	-	-	-	-
Балансова стойност	-	-	-	-	-
Отчетна стойност					
Покупка	4	-	-	-	4

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 ЮНИ 2018 ГОДИНА

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

Амортизация за периода	-	-	-	-	-
Балансова стойност в края					
<b>31.12.2017</b>					
Отчетна стойност	4	-	-	-	4
Амортизация	0	-	-	-	0
Балансова стойност	4	-	-	-	4
Отчетна стойност	4				
Покупка		-	-	-	4
Амортизация за периода	-1	-	-	-	-
Балансова стойност в края	3				
<b>30.06.2018</b>					
Отчетна стойност	4	-	-	-	4
Амортизация	-1	-	-	-	-1
Балансова стойност	3	-	-	-	3

**3.03. Инвестиции в дъщерни дружества**

Към 31 Декември инвестициите в дъщерните дружества са:

	30 Юни 2018	31 Декември 2017
<b>В началото на периода</b>		
Балансова стойност	20 937	17 271
Придобивания (отчетна стойност)	34	3 666
Участия в дъщерни дружества	34	3 666
Намаления (балансова стойност)	-	-
Продадени активи	-	-
<b>В края на периода</b>		
Балансова стойност	20 971	20 937

Инвестициите в дъщерни предприятия както за 2018 г., така и за 2017 г., са както следва:

Наименование на предприятията, в които са съучастията	30 Юни 2018		31 Декември 2017	
	Процент на съучастие	Стойност на съучастие лева	Процент на съучастие	Стойност на съучастие в лева
<b>В страната</b>		12 644 903.85		12 644 903.85
ТЕРА КОМЮНИКЕЙШЪНС АД	99.98%	7 447 591.07	99.98%	7 447 591.07
ТЕРАВОЙС ЕАД	100.00%	50 000.00	100.00%	50 000.00
АЛТЕРКО ФИНАНС ООД	67.00%	670.00	67.00%	670.00
АЛТЕРКО РОБОТИКС ЕООД	100.00%	1 500 000.00	100.00%	1 500 000.00
АЛТЕРПЕЙ ЕООД	100.00%	1 000.00	100.00%	1 000.00
АЛТЕРКО ПРОПЪРТИС ЕООД	100.00%	3 645 642.78	100.00%	3 645 642.78
<b>В Чужбина</b>		<b>8 291 922.44</b>		<b>8 291 922.44</b>
ТЕРА КОМУНИКЕШНС ДООЕЛ СКОПЈЕ	100.00%	9 779.15	100.00%	9 779.15
ТЕРАКОММ РО С.Р.Л.	100.00%	899.12	100.00%	899.12
ALLTERCO RTE, SINGAPORE	100.00%	7 995 158.00	100.00%	7 995 158.00

## ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 ЮНИ 2018 ГОДИНА

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

ALLTERCO SDN MALAYSIA	100.00%	260 484.95	100.00%	260 484.95
ALLTERCO CO. LTD THAILAND	49.00%	25 601.22	49.00%	25 601.22
GLOBAL TERACOMM USA	67.00%	33 900.00		
<b>ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА</b>		<b>20 970 726.29</b>		<b>20 936 826.29</b>

Алтерко притежава контрол върху изброените по-горе дружества.

През второто тримесечие на 2018 година Алтерко АД придоби директен контрол върху Global Terasomm, САЩ. Преди това 67% от компанията бяха саобственост на дъщерното дружество Тера Комюникейшънс АД.

**3.04. Активи по отсрочени данъци**

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

	<b>30 Юни 2018</b>	<b>31 Декември 2017</b>
Начисления по неизползувани отпуски	<u>1</u>	<u>1</u>

**3.05. Вземания от свързани предприятия**

Вземания от свързани лица са представени както следва:

	<b>30 Юни 2018</b>	<b>31 Декември 2017</b>
Тера Комюникейшънс АД	192	499
Тера Комунিকেјшнс ДООЕЛ, Македония	2	1
Terasomm RO SRL, Румъния	30	21
Теравойс ЕАД	14	13
Allterco PTE Ltd, Сингапур	36	53
Allterco SDN, Малайзия	7	
Global Terasomm Inc, САЩ	37	34
ALLTERCO CO, THAILAND	28	14
Алтерко Финанс ООД	2	
Алтерко Роботикс ЕООД, в т.ч	622	642
• Предоставени средства за допълнителни вноски по чл. 134 от ТЗ	369	395
Алтерпей ЕООД, в т.ч	-	1
• Предоставени средства за допълнителни вноски по чл. 134 от ТЗ		1
<b>Вземания от свързани предприятия - текуща част</b>	<b>970</b>	<b>1 279</b>
<b>Вземания от свързани предприятия - нетекуща част</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

	<u>30.юни.18</u>	<u>31.дек.17</u>
<i>По видове валути</i>		
в BGN	858	1 155
в EUR	112	124
<b>Общо:</b>	<u><u>970</u></u>	<u><u>1 279</u></u>

### 3.06. Търговски вземания

	<u>30 Юни 2018</u>	<u>31 Декември 2017</u>
Вземания от клиенти	16	16
Авансово изплатени суми към доставчици	0	10
<b>Общо:</b>	<u><u>16</u></u>	<u><u>26</u></u>

### 3.07. Други вземания

	<u>30 Юни 2018</u>	<u>31 Декември 2017</u>
ДДС за възстановяване	3	12
Вземания по гаранции	5	16
<b>Общо:</b>	<u><u>8</u></u>	<u><u>28</u></u>

### 3.08. Пари и парични еквиваленти

	<u>30 Юни 2018</u>	<u>31 Декември 2017</u>
<b>ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В БРОЙ, в т.ч.</b>	<u>50</u>	<u>40</u>
Каса в левове	46	36
Каса във валута	4	4
<b>ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В РАЗПЛАЩАТЕЛНИ СМЕТКИ, в т.ч.</b>	<u>13</u>	<u>15</u>
Разплащателна сметка в левове	3	5
Разплащателна сметка във валута	10	10
<b>Банкова гаранция</b>		
<b>Общо:</b>	<u><u>63</u></u>	<u><u>55</u></u>

Паричните средства в банкови сметки представляват разплащателни сметки, в лева и валута в Райфайзен Банк България.

<i>По видове валути</i>	<u>30 Юни 2018</u>	<u>31 Декември 2017</u>
-------------------------	------------------------	-----------------------------

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ**
**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 ЮНИ 2018 ГОДИНА**

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

в BGN	49	41
в EUR	14	14
<b>Общо:</b>	<b>63</b>	<b>55</b>

**3.09. Предплатени разходи**

	30 Юни 2018	31 Декември 2017
Застраховки	-	-
Други	59	-
<b>Общо:</b>	<b>59</b>	<b>0</b>

**3.10. Банкови заеми**

	30 Юни 2017	31 Декември 2017
Райфайзенбанк АД, в т.ч.:		
- до една година	247	143
- над една година	2 901	3 025
<b>Общо банкови заеми – нетекуща част:</b>	<b>2 901</b>	<b>3 025</b>
<b>Общо банкови заеми – текуща част:</b>	<b>247</b>	<b>143</b>

**3.11. Други задължения**

	30 Юни 2018	31 Декември 2017
Задължения за съучастия, в т.ч.	778	867
Захарина Велкова:	675	676
- до една година	584	447
- над една година	91	229
Красимир Ръбин:	103	191
- до една година	103	191
- над една година		
Други		-
<b>Общо – нетекуща част:</b>	<b>91</b>	<b>229</b>
<b>Общо – текуща част:</b>	<b>687</b>	<b>638</b>

**3.12. Получени депозити от предприятия в група**

Амортизируемата част на задълженията по получените депозити е както следва:

	30 Юни 2018	31 Декември 2017
Получен депозит, в т.ч.	829	799

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 ЮНИ 2018 ГОДИНА

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

ТЕРА КОМЮНИКЕЙШЪНС АД:	0	
- до една година	0	
- над една година	0	-
ТЕРАВОЙС ЕАД:	829	799
- до една година	829	799
- над една година	0	-
<b>Общо получен депозит – нетекуща част:</b>		<b>-</b>
<b>Общо получен депозит – текуща част:</b>	<b>829</b>	<b>799</b>

3.13. Задължения към свързани предприятия

	30 Юни 2018	31 Декември 2017
Тера Комюникейшънс АД	34	-
Алтерко Пропъртис ЕООД	12	20
Allterco Co. Ltd., Тайланд	20	-
<b>Общо</b>	<b>66</b>	<b>20</b>

3.14. Търговски задължения

	30 Юни 2018	31 Декември 2017
Доставчици	14	31

По видове валути

в BGN

	30 Юни 2018	31 Декември 2017
	14	31

3.15. Задължения към персонала

	30 Юни 2018	31 Декември 2017
Задължения към персонала	8	7

3.16. Задължения към осигурителни предприятия

	30 Юни 2018	31 Декември 2017

## ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 ЮНИ 2018 ГОДИНА

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

Фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ"	4	4
Допълнително задължително пенсионно осигуряване	1	1
Здравно осигуряване	1	1
<b>Общо:</b>	<b>6</b>	<b>6</b>

## 3.17. Данъчни задължения

	30 Юни 2018	31 Декември 2017
Данък върху доходите на физическите лица	2	3
Други данъци	0	2
<b>Общо:</b>	<b>2</b>	<b>5</b>

## 3.18. Основен капитал

Алтерко АД е регистрирано през 2010 година. Основния капитал на Дружеството към 30 юни 2018 е в размер на 15,000,000 (петнадесет милиона) лева и е разпределен в 15,000,000 (петнадесет милиона) 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 вносител 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 лв.

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, които са записани от следните лица срещу комбинация от парични и непарични вноски.

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

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

№ 487-Е от 08.07.2016 г. е вписано в Търговския регистър под № 20161108100414 от 08.11.2016 г.

### 3.19. Неразпределена печалба

	30 Юни 2018	31 Декември 2017
<b>1. Начално салдо</b>	<b>1089</b>	<b>541</b>
2. Финансов резултат преди данъчно облагане	(192)	548
3. Печалби отнесени в резерви	-	-
<b>4. Печалба за отчетния период</b>	<b>(192)</b>	<b>548</b>
5. Разпределение на дивидент	-	-
<b>6. Неразпределена печалба (1+3 +4+5)</b>	<b>897</b>	<b>1089</b>

### 3.20. Резерви

	30 Юни 2018	31 Декември 2017
Други резерви	14	14

## 4. Пояснения към Отчета за всеобхватния доход

### 4.01. Приходи от услуги

Приходите могат да бъдат анализирани, както следва:

	Шест месеца на 2018	Шест месеца на 2017
Приходи от управленски услуги	185	229

### 4.02. Други приходи от дейността

	Шест месеца на 2018	Шест месеца на 2017
Приходи от наеми	-	138
Приходи от продажба на активи	20	-
<b>Общо</b>	<b>20</b>	<b>138</b>



## ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 ЮНИ 2018 ГОДИНА

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

## 4.03. Административни разходи

	Шест месеца на 2018	Шест месеца на 2017
<b>Разходи за материали, в т.ч.</b>	<b>5</b>	<b>4</b>
Гориво и поддръжка на леки коли	5	4
<b>Разходи за външни услуги, в т.ч.</b>	<b>147</b>	<b>309</b>
Наем офис и офис разходи - управление и поддръжка имоти под наем	40	191
Членски внос, КРС, КЗК, КЗП, КФН и др.	5	9
Юридически, счетоводни и одиторски услуги	61	63
Консултантски услуги	27	32
Ремонт	1	4
Реклама	1	4
Наем на МПС и поддръжка	4	-
Други	8	6
<b>Разходи за амортизации</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
<b>Разходи за заплати</b>	<b>161</b>	<b>266</b>
<b>Разходи за осигуровки</b>	<b>20</b>	<b>16</b>
<b>Други разходи, в т.ч.</b>	<b>3</b>	<b>10</b>
Представителни разходи	2	8
Застраховки	1	2
Други	-	-
<b>Общо:</b>	<b>341</b>	<b>610</b>

## 4.04. Други разходи от дейността

	Шест месеца на 2018	Шест месеца на 2017
Банкови такси	-	1

## 4.05. Финансови разходи

	Шест месеца на 2018	Шест месеца на 2017
Приходи от лихви по предоставени допълнителни парични вноски на свързани лица, в т.ч.	<b>4</b>	<b>22</b>
- Алтерпей ЕООД	-	1
- Алтеркпо Роботикс ЕООД	4	21
Разходи за лихви по получени заеми от свързани лица, в т.ч.	<b>(60)</b>	<b>(19)</b>
- Тера Комюникейшънс АД	-	(1)
- Теравойс ЕАД	(10)	(11)
Други разходи за лихви	(48)	(7)
Други финансови разходи	(2)	-
<b>Нето Финансови разходи:</b>	<b>(56)</b>	<b>3</b>

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 ЮНИ 2018 ГОДИНА

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

**4.06. Основен доход на акция в лева**

	Шест месеца на 2018	Шест месеца на 2017
Нетна печалба за отчетния период в български лева	(192 451)	(241 482)
Брой акции към 31 декември / 30 юни	15 000 000	15 000 000
<b>Основен доход на акция в български лева:</b>	<b>(0,0128)</b>	<b>(0,0161)</b>

**5. Сделки със свързани лица**

През отчетния период дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Дружество	Вид на свързаността
Тера Комюникейшънс АД	Дъщерно дружество
Теравойс ЕАД	Дъщерно дружество
Тера Комуникейшнс ДООЕЛ Скопје	Дъщерно дружество
Global Terascomm Inc., USA	Дъщерно дружество
Теракомм Ро С.Р.Л.	Дъщерно дружество
Allterco PTE.LTD	Дъщерно дружество
Алтерко Роботикс ЕООД	Дъщерно дружество
Алтерко Финанс ООД	Дъщерно дружество
Алтерпей ЕООД	Дъщерно дружество
Allterco Co. Ltd. Тайланд	Дъщерно дружество
Allterco SDN Malaysia	Дъщерно дружество

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

Доставки от свързани лица, в т. ч. :	Шест месеца на 2018	Шест месеца на 2017
Доставки на счетоводни услуги от:	37	35
– Дъщерни дружества, в т.ч.:	37	35
• Алтерко Финанс ООД	37	35
Наем на офис и поддръжка от:	19	-
– Дъщерни дружества, в т.ч.:	19	-
• Алтерко Пропъртис ЕООД	19	-
<b>Доставки на лихви от:</b>	<b>10</b>	<b>12</b>
• ТераКомюникейшънс АД	-	1
• Теравойс ЕАД	10	11
<b>Общо:</b>	<b>66</b>	<b>47</b>

## ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 ЮНИ 2018 ГОДИНА

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

Също така през шестте месеца на 2018 година Алтерко АД е закупило дялове, представляващи 67% от капитала на Global Terasoft Inc., САЩ, от своето дъщерно дружество Тера комюникейшънс АД. Сделката е на стойност 34 хил. лв.

## Продажби на свързани лица, в т.ч.:

	Шест месеца на 2018	Шест месеца на 2017
<b>Продажби на услуги и други за:</b>		
– Дъщерни дружества, в т.ч.:	<b>185</b>	<b>229</b>
• Allterco PTE.Ltd.	12	43
• Terasoft Ro SRL	41	41
• Тера Комюникейшънс ДООЕЛ, Македония	2	2
• Тера Комюникейшънс АД	38	38
• Теравойс ЕАД	33	33
• Global Terasoft Inc., САЩ	23	23
• Алтерко Роботикс ЕООД	28	28
• Алтерко Финанс ООД	1	1
• Алтерпей ЕООД	2	2
• Allterco SDN, Малайзия	18	18
• Allterco Thailand	31	-
<b>Продажби наеми за:</b>		
– Дъщерни дружества, в т.ч.:	-	<b>129</b>
• Тера Комюникейшънс АД		79
• Теравойс ЕАД		15
• Алтерко Роботикс ЕООД		35
<b>Приходи от лихви, в т.ч.:</b>	<b>4</b>	<b>23</b>
• Алтерпей ЕООД	-	1
• Алтерко Роботикс ЕООД	4	22
<b>Общо:</b>	<b>189</b>	<b>381</b>

## 6. Ключов управленски персонал

Изпълнителни директори:

1. Димитър Стоянов Димитров
2. Светлин Илиев Тодоров

Съставът на Съвета на директорите е както следва:

1. Виктор Георгиев Атанасов
2. Димитър Стоянов Димитров
3. Николай Ангелов Мартинов
4. Рашко Костов Костов
5. Светлин Илиев Тодоров

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 ЮНИ 2018 ГОДИНА

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

	Шест месеца на 2018	Шест месеца на 2017
Възнаграждения	47	158

**7. Финансови инструменти по категории**

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по – долу единици

Структура на финансовите активи и пасиви към 30 Юни по категории:

Финансови активи според отчета за финансово състояние	30 Юни 2018	31 Декември 2017
Парични средства и еквиваленти	63	55
Гаранции	5	16
Вземания от свързани предприятия	970	1279
Търговски вземания	16	16
<b>Общо:</b>	<b>1054</b>	<b>1366</b>

Финансови пасиви според отчета за финансово състояние	30 Юни 2018	31 Декември 2017
Задължения към свързани предприятия	66	20
Получен депозит от предприятия в група	829	799
Банкови заеми	3 148	3 168
Търговски задължения	14	31
Други задължения	778	867
<b>Общо:</b>	<b>4 835</b>	<b>4 885</b>

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

**8. Управление на финансовия риск**

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск включващ ценови риск, кредитен риск и ликвиден риск. 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

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 ЮНИ 2018 ГОДИНА

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

на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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

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**

**а. Валутен риск**

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

Дружеството осъществява основните си доставки в лева.

Таблиците под-долу обобщават експозицията към валутен курс:

30 юни 2018	в EUR	в USD	в друга чуждестра нна валута	в българск и лева	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични средства и еквиваленти	14	-	-	49	63
Гаранции	-	-	-	5	5
Вземания от свързани предприятия	112	-	-	858	970
Търговски вземания				16	16
Други вземания				62	62
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>	<b>126</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>990</b>	<b>1116</b>

30 юни 2018	в EUR	в USD	в друга чуждестра нна валута	в българск и лева	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Задължения към свързани предприятия	-	-	20	46	66
Получен депозит от предприятия в група	-	-	-	829	829
Банкови заеми	3148				3148
Търговски задължения	-	-	-	14	14
Други задължения	-	-	-	794	794
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>	<b>3148</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>1 656</b>	<b>4 851</b>

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

31 декември 2017	в EUR	в USD	в друга чуждестра нна валута	в български лева	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични средства и еквиваленти	14	-	-	41	55
Гаранции				16	16
Вземания от свързани предприятия	123	-	-	1 156	1279
Търговски вземания		-	-	16	16
Други вземания				12	12
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>	<b>137</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1251</b>	<b>1388</b>

31 декември 2017	в EUR	в USD	в друга чуждестра нна валута	в български лева	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Задължения към свързани предприятия	-	-	-	20	20
Получен депозит от предприятия в група	-	-	-	799	799
Банкови заеми	3 168	-	-	-	3168
Търговски задължения	-	-	-	31	31
Други задължения	-	-	-	885	885
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>	<b>3 168</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1735</b>	<b>4903</b>

#### Анализ на валутната чувствителност

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

#### 6.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 не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 ЮНИ 2018 ГОДИНА

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

**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 независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

	безлихвен	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<b>30 юни 2018</b>				
Парични средства и еквиваленти	-	63	-	63
Гаранции	5			5
Вземания от свързани предприятия	601	-	369	970
Търговски вземания	16	-	-	16
Други вземания	62			62
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>	<b>684</b>	<b>63</b>	<b>369</b>	<b>1116</b>

	безлихвен	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<b>30 юни 2018</b>				
Задължения към свързани предприятия	66	-		66
Получен депозит от предприятия в група	-	-	829	829
Банкови заеми			3148	3148
Търговски задължения	14	-	-	14
Други задължения	794	-	-	794
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>	<b>874</b>	<b>0</b>	<b>3 977</b>	<b>4 851</b>

	безлихвен	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<b>31 декември 2017</b>				
Парични средства и еквиваленти	-	55	-	55
Гаранции	16	-	-	16
Вземания от свързани предприятия	910	-	369	1 279
Търговски вземания	26	-	-	26
Други вземания	12			12
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>	<b>964</b>	<b>55</b>	<b>369</b>	<b>1 388</b>

	безлихвен	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	общо
<b>31 декември 2017</b>				

## ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 ЮНИ 2018 ГОДИНА

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

	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Задължения към свързани предприятия	20			20
Получен депозит от предприятия в група	-	-	799	799
Банкови заеми		-	3 168	3 168
Търговски задължения	31	-	-	31
Други задължения	885	-	-	885
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>	<b>936</b>	<b>-</b>	<b>3 967</b>	<b>4 903</b>

**Кредитен риск**

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

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск, тъй като основните му продажби са към дружества от групата. За по-голямата част от клиентите – плащанията от продажбите се извършват предимно по банков път.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно 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.

**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 матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.



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	-	-	-	-	-	-	-	63	63
Гаранции								5	5
Вземания от свързани предприятия	601	-	-	369	-	-	-	-	970
Търговски вземания	16	-	-	-	-	-	-	-	16
Други вземания	62								62
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>	<b>679</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>369</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>68</b>	<b>1116</b>
Задължения към свързани предприятия	66	-	-	-	-	-	-	-	66
Получен депозит от предприятия в група	-	-	-	829	-	-	-	-	829
Банкови заеми				247		2901			3148
Търговски задължения	14	-	-	-	-	-	-	-	14
Други задължения	698	-	91	5	-	-	-	-	794
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>	<b>778</b>	<b>-</b>	<b>91</b>	<b>1 081</b>	<b>-</b>	<b>2 901</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 851</b>

#### Управление на капиталовия риск

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

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

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 Декември 2017 и 30 юни 2018:

30.6.2018

31.12.2017

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 ЮНИ 2018 ГОДИНА

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

Общо дългов капитал, т.ч.:	4 851	4 903
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	63	55
Нетен дългов капитал	4 788	4 848
Общо собствен капитал	17 254	17 446
Общо капитал	22 042	22 294
<b>Съотношение на задлъжнялост</b>	<b>21.72%</b>	<b>21.75%</b>

### 9. 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.

Ръководството на Дружеството е преценило, че амортизируемите стойности на получените депозити се доближават до справедливите им стойности поради краткосрочния характер на тези финансови инструменти.

### 10. Събития след датата на съставяне на отчета

Следните значими събития са настъпили след края на отчетния период:

- През отчетния период дъщерните дружества „АЛТЕРКО РОБОТИКС“ ЕООД е получило одобрение на проекти за безвъзмездно финансиране на проекти по програми за финансиране от европейските фондове и е сключило административни договори с финансиращите органи, както следва:

Дружество	Проект №	Наименование на проекта	Обща стойност	Безвъзмездна финансова помощ
Алтерко Роботикс ЕООД	BG16RFOP00 2-1.005-0261	Разработване на NB-IoT мултифункционален сензор	1 012 200.00 лв.	748 350.00 лв.

- На 25.07.2018 г. от 11:00 ч. „АЛТЕРКО“ АД е провело редовно заседание на Общото събрание на акционерите на АЛТЕРКО АД, на което акционерите са приели следните важни решения:

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30 ЮНИ 2018 ГОДИНА

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

- Общото събрание на акционерите прие годишните доклади (индивидуален и консолидиран) на Съвета на директорите за дейността на дружеството през 2017 г., одитираните годишни финансови отчети на дружеството за 2017 г. (индивидуален и консолидиран) и съответните одиторските доклади,
- Общото събрание на акционерите прие годишния доклад за дейността на директора за връзки с инвеститорите на АЛТЕРКО АД през 2017 г. и доклада на Съвета на директорите за прилагане на политиката за възнагражденията;
- Общото събрание на акционерите реши реализираната през 2017 г. печалба на дружеството, да бъде разпределена, както следва; 10 % да бъде отнесена във фонд резервен и 90 % да бъде остане като неразпределена печалба..
- Общото събрание на акционерите освободи от отговорност членовете на Съвета на директорите за дейността им през 2017 г.
- Общото събрание на акционерите прие решение за подновяване на одитния ангажимент на регистрирания одитор на „Алтерко“ АД ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД, ЕИК: 103599983, рег. одитор № 086 с водещ одитор Илия Илиев, с дипл. № 0483 за 2018 г. по препоръка на одитния комитет.
- Общото събрание на акционерите прие доклада на Одитния комитет и преизбира за нов едногодишен мандат на членовете на Одитния комитет при запазване на същото възнаграждение.