

СЪДЪРЖАНИЕ

1. Информация за Групата	8
1.1.Юридически статут.....	8
2. Основни положения от счетоводната политика на групата.....	10
2.1. Изявление за съответствие	10
2.2. База за съставяне на консолидираните финансови отчети	13
2.3. Сравнителни данни.....	14
2.4. Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики.....	14
2.5. Сделки и салда.....	15
2.6. Приблизителни оценки.....	15
2.7. Принципи на консолидацията	16
2.8. Инвестиции в дъщерни предприятия	17
2.9. Неконтролиращо участие	17
2.10. Приходи	17
2.11. Разходи	19
2.12. Имоти, машини и съоръжения	19
2.13. Лизинг.....	22
2.14. Провизии.....	22
2.15. Материални запаси.....	23
2.16. Търговски и други вземания.....	23
2.17. Пари и парични еквиваленти.....	23
2.18. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси	24
2.19. Задължения към доставчици и други задължения	24
2.20. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси.....	24
2.21. Пенсионни и други задължения към персонала.....	25
2.22. Акционерен капитал.....	26
2.23. Финансови инструменти	28
2.24. Финансови пасиви	29
2.25. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност.....	29
2.26. Справедливи стойности.....	30

БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ	32
3. Пояснения към консолидирания отчет за финансовото състояние.....	32
3.01. Имоти, машини и съоръжения	32
3.02. Нематериални активи	33
3.03. Репутация.....	33
3.04. Материални запаси	34
3.05. Предоставени заеми.....	34
3.06. Търговски вземания.....	34
3.07. Други вземания.....	35
3.08. Пари и парични еквиваленти.....	35
3.09. Предплатени разходи	35
3.10. Финансов лизинг	36
3.11. Активи/Пасиви по отсрочени данъци	36
3.12. Банкови заеми.....	36
3.13. Търговски задължения.....	37
3.14. Задължения към персонала и осигурителни предприятия.....	37
3.15. Данъчни задължения	37
3.16. Други задължения.....	38
3.17. Основен капитал.....	38
3.18. Неразпределена печалба.....	41
4. Пояснения към консолидирания отчет за всеобхватния доход	42
4.01. Приходи от продажби и себестойност на продажбите	42
4.02. Други приходи от дейността	42
4.03. Административни разходи	42
4.04. Други разходи от дейността	43
4.05. Финансови разходи.....	43
5. Условни задължения и ангажименти	43
6. Сделки със свързани лица	44
7. Финансови инструменти по категории	45
8. Управление на финансовия риск.....	45
9. Справедливи стойности	51
10. Събития, настъпили след датата на съставяне на консолидирания финансов отчет	53

1. Информация за Групата

1.1.Юридически статут

Акционерното дружество “Алтерко” е учредено през 2010 г. в гр. София, като холдингово дружество и е вписано в Търговския регистър към Агенция по висванията с ЕИК по Булстат: 201047670. Дружеството е със седалище и адрес на управление град София, Пощенски код: 1404, бул."България" № 109, ет. 8. Регистрирания капитал на Дружеството е 15 000 000 /петнадесет милиона лева/, разпределен в 15 000 000 броя обикновени поименни акции с право на глас и номинална стойност 1 лв. всяка. Записания акционерен капитал на “Алтерко” АД е внесен изцяло.

1.2. Собственост и управление

Групата Алтерко включва Алтерко АД (холдинг) и дъщерните дружества, които Холдингът контролира пряко или чрез друго дъщерно дружество. Алтерко АД е публично дружество, съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Към 30.06.2017 г. разпределението на акционерния капитал на Алтерко АД е както следва:

№	Име на юридическо лице/ има на физическо лице	Брой акции	Право на глас	Процент от общия брой (%)
1	СВЕТЛИН ИЛИЕВ ТОДОРОВ	5 790 750	5 790 750	38.61
2	ДИМИТЪР СТОЯНОВ ДИМИТРОВ	5 790 750	5 790 750	38.61
3	ВИКТОР ГЕОРГИЕВ АТАНАСОВ	1 120 500	1 120 500	7.47
	ОБЩО ОСНОВНИ АКЦИОНЕРИ	12702000	12 702 000	84.69
	ДРУГИ ЮРИДИЧЕСКИ И ФИЗИЧЕСКИ ЛИЦА	2 298 000	2 298 000	15.31
	ОБЩО:		1 500 0000	100

Алтерко АД се управлява и представлява от Светлин Тодоров и Димитър Димитров. Към 30.06.2017 системата на управление на Алтерко АД е едностепенна - Съвет на директорите. Съветът на директорите се състои от 5 членове.

Съставът на Съвета на директорите е както следва:

1. Виктор Георгиев Атанасов
2. Димитър Стоянов Димитров

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

3. Николай Ангелов Мартинов
4. Рашко Костов Костов
5. Светлин Илиев Тодоров

1.3. Предмет на дейност

Основната 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.

Към 30 юни 2017 и предходната 2016 година, Дружествата от групата осъществяват следните дейности – телекомуникационни услуги с добавена стойност, SMS услуги, MMS услуги, JAVA услуги, мобилни нотификации, изработка и поддръжка на портали и платформи, промоционални игри и игри с добавена стойност. Дружеството е „one stop” компания, специализирана в разработването на и предлагането на т. нар. „услуга с добавена стойност” в телекомуникациите за корпоративни клиенти (Мобилни оператори, медии, интернет сайтове банкови услуги и т. н)

Портфолиото на дружествата от групата включват следните основни групи услуги или продукти:

- Изработване и поддръжка на премиум услуги насочени към мобилни оператори и големи корпоративни клиенти
- СМС и гласови гейтуей услуги (техническа свеързаност)
- Мобилен маркетинг и мобилни нотификации
- Производство и търговия с „умни“ устройства за автоматизация на дома и индустрията
- Онлайн разплащания

1.4. Структура на групата

Към 30.06.2017 и 31.12.2016 г. Групата включва Алтерко АД и 11 дъщерни дружества.

Алтерко АД упражнява контрол върху следните дружества:

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

Наименование на предприятията, в които са съучастията	30 юни 2017 Процент на съучастие	31 декември 2016 Процент на съучастие
В страната		
ТЕРА КОМЮНИКЕЙШЪНС АД	99.98%	99,98%
ТЕРАВОЙС ЕАД	100%	100%
АЛТЕРКО ФИНАНС ООД	67%	67%
АЛТЕРКО РОБОТИКС ЕООД	100%	100%
АЛТЕРПЕЙ ЕООД	100%	-
В Чужбина		
ТЕРА КОМУНИКЕЈШНС ДООЕЛ Скопје. Македония	100%	100%
TERACOMM RO SRL, Румъния	100%	100%
ALLTERCO PTE LTD., Сингапур	100%	100%
ALLTERCO SDN LTD., Малайзия	100%	100%
ALLTERCO CO. LTD, Тайланд	49%	49%

Алтерко АД упражнява непряк контрол чрез Тера комюникейшънс АД – България върху Global Teracomm Inc, USA, като притежава 67%.

2. Основни положения от счетоводната политика на групата

Счетоводната политика на групата определя изходните предположения, принципите, правилата, базите и процедурите, възприети от „АЛТЕРКО” АД и неговите дъщерни дружества, наричани в следващите текстове Дружествата, за отчитане дейността на дружествата и за представяне на информацията в индивидуалните финансови отчети и на консолидирания финансов отчет на Групата. Счетоводната политика се прилага от Дружествата за съставяне на междинните и годишни финансови отчети за годината.

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

2.1. Изявление за съответствие

Този консолидиран 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.

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

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.)
- 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

Към датата на издаване на този индивидуален финансов отчет са издадени и приети от ЕС, но не са още в сила за годишни периоди, няколко 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 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

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

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.);
- 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:

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

- 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 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. Признание 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. База за съставяне на консолидираните финансови отчети

Настоящият консолидиран финансов отчет е съставен при спазване на принципа на историческа цена.

Консолидираният финансов отчет е съставен в съответствие с изискванията и принципите за:

- ✓ Текущо начисляване

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

- ✓ Действащо предприятие

Финансовите отчети се изготвят на база действащо предприятие, като се приема че *Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.*

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

Дружеството няма 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.

- ✓ предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите последователност на представянето.

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

Не са компенсирани активи и пасиви или приходи и разходи.

2.3. Сравнителни данни

В този финансов отчет Групата 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.

2.4. Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики

Функционална и отчетна валута

Отчетна валута на представяне на елементите на консолидирания финансов отчет е българският лев (BGN), който е функционална валута на „Алтерко“ АД.

Данните в елементите на финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако не е оповестено изрично друго. Сумите над 500 лева са закръглени към 1 хил. лева при представянето им във финансовия отчет и приложението.

Дружествата от групата водят своите счетоводни регистри във функционалната валута на страната, в която осъществяват дейността си. Ефектите от курсови разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за доходите в момента на възникването им, като се третираат като «други приходи и загуби от дейността» и се представят нетно, с изключение на тези, свързани с инвестиции и кредити, деноминирани в чуждестранна валута, които се представят като «инвестиционни приходи» и «финансови разходи». Непаричните активи и пасиви, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционална валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.5. Сделки и салда

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

Към всяка дата на съставяне на отчета:

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

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

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

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

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

- Всички парични и непарични активи и пасиви (вкл. и сравнителната информация) са преизчислени по заключителния курс на БНБ към датата на съответния отчет за финансово състояние;
- Приходните и разходните позиции на всеки отчет за всеобхватния доход са преизчислени към датата на съставяне на отчета по средно- претеглен курс за отчетната година;
- Всички получени курсови разлики са отчетени в друг всеобхватен доход.

Кумулативната сума на тези курсови разлики се представя в отделен компонент на собствения капитал до освобождаването от чуждестранната дейност.

2.6. Приблизителни 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

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

основани на информацията, която е налична към датата на изготвяне на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за консолидирания финансов отчет.

2.7. Принципи на консолидацията

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на Алтерко АД като Дружество- майка и неговите дъщерни дружества, съставени за периода, приключващ на 31 декември, която дата е датата на приключване на финансовата година на Групата. Индивидуалният финансов отчет на Дружеството – майка и тези на неговите дъщерни предприятия включени в консолидирания финансов отчет, са съставени за един и същи отчетен период. Включването на Дружествата в консолидирания отчет започва от датата на придобиване на контрол.

В консолидирания финансов отчет, отчетите на дружествата от групата са консолидирани при използване на метода „пълна консолидация“, ред по ред, като е прилагана унифицирана за всички обекти счетоводна политика. При съставяне на консолидирания финансов отчет на Групата за периода 01 януари до 30 юни 2017 година е спазен метода на консолидация и принципите на елиминиране, приложени към консолидирания финансов отчет за 2016 г.

Консолидиционни процедури за отчета за финансовото състояние

В консолидирания отчет за финансовото състояние са обединени съответните активи, пасиви, собствен капитал на предприятието – майка с тези на неговите дъщерни дружество.

При предприятието майка е елиминирано:

- балансовата сума на инвестицията във всяко от дъщерните дружества, както и дела на предприятието майка в собствения капитал на всяко от дъщерните дружества;
- Вътрешногруповите вземания и задължения;
- Нереализираният финансов резултат от сделки между дружествата в групата. Елиминирането е направено на база на отчетните стойности на съучастието към датата, на която дружествата са включени за първи път в консолидирането.

Всяко превишение на прехвърленото възнаграждение (оценено по справедлива стойност) в придобивано дружество над придобитите разграничими активи и поети пасиви на придобиващото дружество, е признато като репутация. Прехвърленото възнаграждение включва справедливата стойност към датата на придобиването, на предоставените активи, възникналите или поети задължения и инструменти на собствения капитал, елиминирани от придобиващото дружество, в замяна на получаване на контрола над придобиваното дружество.

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

▪ **Консолидационни процедури за отчета за всеобхватния доход**

В Консолидирания отчет за всеобхватния доход са обединени ред по ред приходите и разходите, на дружеството – майка с тези от индивидуалните отчети за всеобхватния доход на дъщерните дружества.

Елиминирани са приходите, разходите и финансовият резултат от вътрешногруповите сделки.

▪ **Консолидационни процедури за отчета за паричния поток**

Консолидираният отчет за паричните потоци е съставен по косвения метод на база консолидирания отчет за финансовото състояние и отчет за всеобхватния доход.

▪ **Консолидационни процедури за отчета за промените в собствения капитал**

Отчетът за промените в собствения капитал е съставен на база на консолидирания отчет за финансовото състояние.

2.8. Инвестиции в дъщерни предприятия

Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието, пряко или косвено, над петдесет и един процента от капитала на други дружества под формата на акции или дялове. Дъщерни са дружествата, върху които Алтерко АД упражнява контрол съгласно определението в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети.

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

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

2.9. Неконтролиращо участие

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

2.10. 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.

Признаване на приходите

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

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

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 оценени;
- 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.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават като се използва метода на ефективната лихва. Приходите от лихви се признават в Отчета за всеобхватния доход в статия „други приходи от дейността”, на пропорционалната времева база, която отчита ефективната печалба от активите.

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.

Инвестиционни доходи

Приходите от продажба на дялово участие в дъщерни дружества се признават на датата на прехвърляне на притежаваното участие в капитала.

Инвестиционните доходи включват нетен резултата от продажба на инвестиции в дъщерни дружества, нетен резултат от операции с финансови активи, лихви от просрочени депозити с инвестиционна цел и предоставени заеми, които се признават пропорционално на времевия период на база метода на ефективната лихвя и курсови разлики от преоценки на предоставени валутни депозити и заеми.

Оценка на приходите

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

2.11. Разходи

Разходите в Групата 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.

2.12. Имоти, машини и съоръжения

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

Първоначално оценяване

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

При придобиване на имоти, машини и съоръжения при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение. Разликата между равностойността на паричната цена и общото плащане се признава като лихва в течение на периода на кредита, освен ако не се капитализира в съответствие с МСС 23.

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

Оценка след признаване

Избраният от Групата подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и съоръженията е моделът на цена на придобиване – намалена с последващо начислените амортизации и евентуално натрупаните загуби от обезценка.

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

Методи на амортизация

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

Транспортни средства	4 години
Компютърна техника	2-5 години
Офис оборудване	3- 6,67 години
Други нетекущи материални активи	6,67 години

Определеният 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 на актив от имоти, машини и съоръжения се признава първоначално по справедлива стойност.

Нематериални активи

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

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

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

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

Първоначална оценка

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

Нематериални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в 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.

2.13. Лизинг

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.

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.

Финансов лизинг

Лизинговият договор, по силата на който на дружество от Групата се прехвърлят всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива, се класифицира като финансов лизинг, и наетия актив се капитализира в Отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и съоръжения. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниска – по настоящата от справедливата стойност и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Минималните лизинговите плащания се разпределят между финансови разходи (лихвата) и намаление на лизинговото задължение (главница). Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в Отчета за всеобхватния доход като „Финансови разходи“.

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

2.14. Провизии

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

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

стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в Отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

2.15. Материални запаси

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

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

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

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

2.16. 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.

2.17. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти – краткосрочните депозити в банки, 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.

✓ 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.

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

2.18. 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 „Други приходи от дейността”, 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.

2.19. 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.

2.20. 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.

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

Заемите се отпускат при пазарни лихвени проценти.

2.21. Пенсионни и други задължения към персонала

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

Краткосрочни доходи

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

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

Програма с определени осигурителни вноски

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Дължимите от работодателя вноски за социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход в

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

отчетния период на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани, и като текущо задължение в Отчета за финансовото състояние в недисконтиран размер.

Дружествата, включени в консолидирания отчет, работещи в страните извън България, осигурителните и пенсионни планове се основават на законодателството от съответната страна.

Към Дружествата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дългосрочни доходи на персонала

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

2.22. Акционерен капитал

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

Алтерко АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в в Търговския регистър определен със закон акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на Дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на Дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по несъстоятелност или ликвидация.

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

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

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

а) неразпределена печалба;

б) непокрита загуба;

в) 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

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

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

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава на Алтерко АД е длъжно формира резерви за сметка на:

- най- малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата достигнат 25 на сто от акционерния капитал;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);

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

Данъци върху печалбата

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

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на съответното законодателство. Номиналната данъчна ставка в България за 2017 г. и 2016 г. е 10%, за Сингапур- 17 %; Румъния- 16 %; в Македония- 10%; в Малайзия до MYR 500 000 е 20% и за превишението е 25%, за Съединени Американски Щати : 15 – 35 %.

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.

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

Към 30.06.2017 г., 31.12.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10%.

Доходи на акция

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

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

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

2.23. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружествата от Групата класифицират своите финансови активи в следните категории: „кредити и вземания” и „инвестиции на разположение за продажба“, 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 и предоставените парични заеми са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по тяхната справедлива стойност. Последващо те се оценяват 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

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

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 предоставени заеми и вземанията се признава пропорционално на времевия период на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания до 12 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/(загуби) от дейността“ нетно.

В края на всеки отчетен период дружествата преценяват дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличие на обективни доказателства за обезценка на отделен финансов актив или група финансови активи. Балансовата стойност на вземанията, за които е преземено, че е необходимо да се направи обезценка се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за доходите. В случай на последващо възстановяване на обезценката, то се посочва за сметка на намаление на коректива.

2.24. Финансови пасиви

Дружествата класифицират дълговите инструменти като финансови задължения.

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми, 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.

Краткосрочните задължения, които са безлихвени, се оценяват по първоначалната им стойност, тъй като ефектът от дисконтирането е незначителен.

Отписването на финансов пасив се извършва само когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

2.25. 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:

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

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.

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.

2.26. Справедливи стойности

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

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

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

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

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво

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

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 КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

3. Пояснения към консолидирания отчет за финансовото състояние

3.01. Имоти, машини и съоръжения

	Машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
1.1.2016					
Отчетна стойност	376	393	-	154	923
Амортизация	(292)	(244)	-	(80)	(616)
Балансова стойност	84	149	-	74	307
Придобивания (отчетна стойност)	43	66	-	1	110
Покупка	43	66	-	1	110
Прекласификация	-	-	-	-	-
Намаления (балансова стойност)	(72)	4	-	-	(68)
Амортизация за периода	(51)	(87)	-	(17)	(155)
Изменения на амортизацията	70	(4)	-	-	66
Балансова стойност в края	74	128	-	58	260
31.12.2016					
Отчетна стойност	347	463	-	155	965
Амортизация	(273)	(335)	-	(97)	(705)
Балансова стойност	74	128	-	58	260
Придобивания (отчетна стойност)	8	214	76	55	353
Покупка	8	214	76	55	353
Прекласификация	-	-	-	-	-
Намаления (балансова стойност)	-	-	-	(129)	(129)
Амортизация за периода	(16)	(30)	(53)	(8)	(107)
Изменения на амортизацията	-	-	-	48	48
Балансова стойност в края	66	312	23	24	425
30.6.2017					
Отчетна стойност	355	677	76	81	1 189
Амортизация	(289)	(365)	(53)	(57)	(764)
Балансова стойност	66	312	23	24	425

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

3.02. Нематериални активи

	Права върху собственост	Програмни продукти	Продукти от развойна дейност	Други	Общо
1.1.2016					
Отчетна стойност	16	391	-	-	407
Амортизация	(6)	(309)	-	-	(315)
Балансова стойност	10	82	-	-	92
Придобивания (отчетна стойност)	2	-	1 157	1 142	2 301
Покупка	2	-	-	-	2
По стопански начин	-	-	1 157	1 142	2 299
Намаления (балансова стойност)	-	-	-	(32)	(32)
Амортизация за периода	(6)	(43)	(20)	-	(69)
Балансова стойност в края	6	39	1 137	1 110	2 292
31.12.2016					
Отчетна стойност	18	391	1 157	1 110	2 676
Амортизация	(12)	(352)	(20)	-	(384)
Балансова стойност	6	39	1 137	1 110	2 292
Придобивания (отчетна стойност)	5	237	77	-	319
Покупка	5	-	-	-	5
Прекласификация	-	237	77	-	314
Намаления (балансова стойност)	-	-	-	(185)	(185)
Амортизация за периода	(3)	(19)	-	-	(22)
Балансова стойност в края					
30.6.2017					
Отчетна стойност	23	628	1 234	925	2 810
Амортизация	(15)	(371)	(20)	-	(406)
Балансова стойност	8	257	1 214	925	2 404

3.03. Репутация

Наименование	30 Юни 2017	31 Декември 2016
Тера Комюникейшънс АД	7 398	7 398
Global Terascomm Inc., САЩ	34	34
Allterco SDN, Малайзия	54	54
Allterco Co., Тайланд	(28)	(24)
Alltreco PTE Ltd, Сингапур	7 995	7 995
Общо:	15 453	15 457

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

3.04. Материални запаси

	<u>30 Юни 2017</u>	<u>31 Декември 2016</u>
Материали	61	74
Стоки	188	383
Общо:	<u>249</u>	<u>457</u>

3.05. Предоставени заеми

Амортизируемата част на вземанията по предоставени заеми е както следва:

	<u>30 Юни 2017</u>	<u>31 Декември 2016</u>
Мърси Он, в т.ч.	-	22
- до една година	-	22
- над една година	-	-
Общо предоставени заеми :	-	<u>22</u>

Контрагент	Мърси Он ЕООД
Договор дата	06 февруари 2015 г.
Общ размер	до 50 хил. лева
Цел	покриване на оперативни разходи и развитие на бизнеса
Падеж	31.12.2016

3.06. Търговски вземания

	<u>30 Юни 2017</u>	<u>31 Декември 2016</u>
Вземания от клиенти	9 163	8328
Авансово изплатени суми към доставчици	1 146	864
Общо:	<u>10 309</u>	<u>9 192</u>

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

3.07. Други вземания

	30 Юни 2017	31 Декември 2016
ДАНЪЧНИ ВЗЕМАНИЯ	202	90
Корпоративен данък	60	4
ДДС за възстановяване	120	85
Разчети с митниците	22	1
ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	611	235
Вземания по съдебни спорове	36	35
Подотчетни лица	2	70
Депозити в търговски дружества	-	72
Гаранции	11	11
Други вземания	562	47
общо:	813	325

3.08. Пари и парични еквиваленти

	30 Юни 2017	31 Декември 2016
Парични средства в брой	178	438
Парични средства в разплащателни сметки	2 129	2 792
Блокирани парични средства (гаранции)	359	376
общо:	2 666	3 606

3.09. Предплатени разходи

	30 Юни 2017			31 Декември 2016		
	До една година	Над една година	Общо	До една година	Над една година	Общо
Оперативна дейност						
Застраховки	16	-	16	5	-	5
Предплатени наеми	-	-	-	2	-	2
Абонаменти	-	-	-	3	-	3
Обучение	27	-	27	31	-	31
Други	14	-	14	101	-	101
Общо оперативна дейност	57	-	57	142	-	142

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

3.10. Финансов лизинг

	30 Юни 2017			31 Декември 2016		
	До една година	Над една година	Общо	До една година	Над една година	Общо
Задължение по финансов лизинг	96	103	199	43	27	70

3.11. Активи/Пасиви по отсрочени данъци

	30 Юни 2017	31 Декември 2016
Активи по отсрочени данъци		
Начисления за неизползвани отпуски	8	8
Провизии за задължения	37	37
Обезценка на вземания	5	5
Общо активи по отсрочени данъци	50	50
Пасиви по отсрочени данъци		
Провизия за вземания	-	-
Общо пасиви по отсрочени данъци	-	-
Общо активи/(пасиви) по отсрочени данъци	50	50

3.12. Банкови заеми

Краткосрочните банкови заеми към 31 Декември са предоставени на следните дружества от Групата:

	30 Юни 2017	31 Декември 2016
ТЕРАВОЙС ЕАД	453	649
АЛТЕРКО РОБОТИКС ЕООД	-	20
Общо:	453	669

Вид Договор	овърдрафт
Дата на договора	Август 2015
Общ размер	до 500 000 хил.евро.
Цел	Оборотни средства
Валута	EUR
Фиксиран падеж	31.07.2018
Обезпечение	Залог на вземания

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

Вид Договор	овърдрафт
Договор дата	09.11.2016 г.
Дата анекс	
Общ размер	€ 140 000 (увеличен на € 500 000 с анекс)
Цел	всякакви плащания, незабранени от закона
Лихвен процент	Едномесечен EURIBOR, увеличен с 3 пункта годишно, но не по-малко от 3 % годишно
Падеж	24.11.2019 г.
Заемополучател / Приемател	Заемополучател: "Алтерко Роботикс" ЕООД
/Кредитополучател /Обезпечител	Солидарни: "Теравойс" ЕАД "Тера Комюникейшънс" АД

3.13. Търговски задължения

	<u>30 Юни 2017</u>	<u>31 Декември 2016</u>
Доставчици	6 166	5 635
Получени аванси	206	-
Общо	<u>6 372</u>	<u>5 635</u>

3.14. Задължения към персонала и осигурителни предприятия

	<u>30 Юни 2017</u>	<u>31 Декември 2016</u>
Задължения към персонала	10	83
Задължения към осигурителни предприятия	83	91
Общо:	<u>93</u>	<u>174</u>

3.15. Данъчни задължения

	<u>30 Юни 2017</u>	<u>31 Декември 2016</u>
Корпоративен данък	41	231
Данък върху добавената стойност	67	172
Данъци върху дохода	33	35
Данък лично ползване	-	14
Данък върху представителните разходи	-	1
Други данъци	148	46
Общо:	<u>289</u>	<u>499</u>

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

3.16. Други задължения

	<u>30 Юни 2017</u>	<u>31 Декември 2016</u>
Задължения за съучастия, в т.ч.	958	1 028
- до 1 год.	602	502
- над 1 год.	356	526
Гаранции	-	2
Подотчетни лица	-	3
Други задължения	<u>169</u>	<u>24</u>
Общо други задължения – нетекуща част:	<u>356</u>	<u>526</u>
Общо други задължения – текуща част:	<u>771</u>	<u>531</u>

3.17. Основен капитал

Алтерко АД е регистрирано през 2010 година Основния капитал на Дружеството към 30 юни 2017 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 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.

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

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 следните вноски:

А) Димитър Стоянов Димитров записва 3 198 250 (три милиона сто деветдесет и осем хиляди двеста и петдесет) обикновени поименни акции с право на глас, с номинална стойност от 1 (един) лев всяка, на обща номинална стойност от 3 198 250 (три милиона сто деветдесет и осем хиляди двеста и петдесет) лева, срещу непарична вноска на собствените му 333 (триста тридесет и три) поименни акции от капитала на АЛТЕРКО ПТЕ ЛТД, дружество, учредено и действащо съгласно сингапурското право, регистрирано под № 200821332D, със седалище и адрес на управление: 45А Темпъл Стрийт, Сингапур 058590, всяка една с номинална стойност от SGD 1 (един сингапурски долар), на обща стойност SGD 333 (триста тридесет и три сингапурски долара), представляващи 33,3% от капитала на АЛТЕРКО ПТЕ ЛТД, чиято стойност съгласно Заключението на вещите лица по реда на чл. 72, ал. 2 от ТЗ по Акт за назначаване на вещи лица №20151112140958/13.11.2015 г. възлиза на 3 437 329 (три милиона четиристотин тридесет и седем хиляди триста двадесет и девет) лева;

Б) Светлин Илиев Тодоров записва 3 198 250 (три милиона сто деветдесет и осем хиляди двеста и петдесет) обикновени поименни акции с право на глас, с номинална стойност от 1 (един) лев всяка, на обща номинална стойност от 3 198 250 (три милиона сто деветдесет и осем хиляди двеста и петдесет) лева, срещу непарична вноска на собствените му 333 (триста тридесет и три) поименни акции от капитала на АЛТЕРКО ПТЕ ЛТД, дружество, учредено и действащо съгласно сингапурското право, регистрирано под № 200821332D, със седалище и адрес на управление: 45А Темпъл Стрийт, Сингапур 058590, всяка една с номинална стойност от SGD 1 (един сингапурски долар), на обща стойност SGD 333 (триста тридесет и три сингапурски долара), представляващи 33,3% от капитала на АЛТЕРКО ПТЕ ЛТД, чиято стойност съгласно Заключението на вещите лица по реда на чл. 72, ал. 2 от ТЗ по Акт за назначаване на вещи лица №20151112140958/13.11.2015 г. възлиза на 3 437 329 (три милиона четиристотин тридесет и седем хиляди триста двадесет и девет) лева;

В) Виктор Георгиев Атанасов записва 1 120 500 (един милион сто и двадесет хиляди и петстотин) обикновени поименни акции с право на глас, с номинална стойност от 1 (един) лев всяка, на обща номинална стойност от 1 120 500 (един милион сто и двадесет хиляди и петстотин) лева, срещу непарична вноска на вземане от "АЛТЕРКО" АД, акционерно дружество, учредено и действащо съгласно законите на Република България, със седалище и адрес на управление: гр. София 1614, р-н "Овча купел", бул. "Никола Петков" №81, ет.4, регистрирано към Агенция по вписванията - Търговския регистър под ЕИК 201047670 в размер на 1 120 500 (един милион сто и двадесет хиляди и

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

петстотин) лева, представляващи цената на акции от капитала на АЛТЕРКО ПТЕ ЛТД, дружество, учредено и действащо съгласно сингапурското право, регистрирано под № 200821332D, със седалище и адрес на управление: 45А Темпъл Стрийт, Сингапур 058590 съгласно сключен между страните Договор за прехвърляне на акции от 05.08.2015 г., чиято стойност съгласно Заключението на вещите лица по реда на чл. 72, ал. 2 от ТЗ по Акт за назначаване на вещи лица №20151112140958/13.11.2015 г. възлиза на 1 120 500 (един милион сто и двадесет хиляди и петстотин) лева;

Г) Красимир Емануилов Ръбин, записва 225 000 (двеста двадесет и пет хиляди) обикновени поименни акции с право на глас, с номинална стойност от 1 (един) лев всяка, на обща номинална стойност от 225 000 (двеста двадесет и пет хиляди) лева, срещу непарична вноска на вземане от "АЛТЕРКО" АД, акционерно дружество, учредено и действащо съгласно законите на Република България, със седалище и адрес на управление: гр. София 1614, р-н "Овча купел", бул. "Никола Петков" №81, ет.4, регистрирано към Агенция по вписванията - Търговския регистър под ЕИК 201047670 в размер на 353 000 (триста петдесет и три хиляди) лева, представляващи цената на акции от капитала на "ТЕРА КОМЮНИКЕЙШЪНС" АД, акционерно дружество, учредено и действащо съгласно българското право, със седалище и адрес на управление: гр. София 1784, р-н "Младост", бул. "Цариградско шосе" №113А, регистрирано към Агенция по вписванията – Търговски регистър под ЕИК 131384920, съгласно член 2, буква "а" от сключен между страните Договор за прехвърляне на акции от 02.11.2015 г., чиято стойност съгласно Заключението на вещите лица по реда на чл. 72, ал. 2 от ТЗ по Акт за назначаване на вещи лица №20151112140958/13.11.2015 г. възлиза на 353 000 (триста петдесет и три хиляди) лева;

Д) "ИМПЕТУС КАПИТАЛ" ООД, дружество с ограничена отговорност, учредено и действащо съгласно законите на Република България, със седалище и адрес на управление: гр. София 1784, р-н "Младост", ж.к. "Младост 1", бл. 29А, вх. А, ет. 8, ап. 38, регистрирано към Агенция по вписванията - Търговския регистър под ЕИК 203592737 записва 135 000 (сто тридесет и пет хиляди) обикновени поименни акции с право на глас, с номинална стойност от 1 (един) лев всяка, на обща номинална стойност от 135 000 (сто тридесет и пет хиляди) лева, срещу непарична вноска на вземане от "АЛТЕРКО" АД, акционерно дружество, учредено и действащо съгласно законите на Република България, със седалище и адрес на управление: гр. София 1614, р-н "Овча купел", бул. "Никола Петков" №81, ет.4, регистрирано към Агенция по вписванията - Търговския регистър под ЕИК 201047670, състоящо се от главница в размер на 195 583 (сто деветдесет и пет хиляди петстотин осемдесет и три) лева и договорна лихва, съгласно сключен между страните Договор за заем от 30.10.2015 г., чиято стойност съгласно Заключението на вещите лица по реда на чл. 72, ал. 2 от ТЗ по Акт за назначаване на вещи лица №20151112140958/13.11.2015 г. възлиза на 196 419 (сто деветдесет

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

и шест хиляди четиристотин и деветнадесет) лева;

Д) Светозар Господинов Илиев, записва 135 000 (сто тридесет и пет хиляди) обикновени поименни акции с право на глас, с номинална стойност от 1 (един) лев всяка, на обща номинална стойност от 135 000 (сто тридесет и пет хиляди) лева, срещу задължение за парична вноска в размер на 135 000 (сто тридесет и пет хиляди) лева.

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.

Основен доход на акция

	<u>30.06.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Нетна печалба за отчетния период от продължаващи дейности в хил. лева	293	1 384
Среден брой акции	<u>15 000 000</u>	<u>15 000 000</u>
Основен доход на акция в български лева:	<u>0.019</u>	<u>0.092</u>

3.18. Неразпределена печалба

	<u>30 Юни 2017</u>	<u>31 Декември 2016</u>
Начално салдо	<u>6 856</u>	<u>5 058</u>
Други изменения	-	438
Изменение в неконтролиращото участие	-	(5)
Нетна печалба	<u>148</u>	<u>1 365</u>
Неразпределена печалба	<u>7 004</u>	<u>6 856</u>

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

4. Пояснения към консолидирания отчет за всеобхватния доход

4.01. Приходи от продажби и себестойност на продажбите

	Шест месеца на 2017			Шест месеца на 2016		
	Стоки	Услуги	Общо:	Стоки	Услуги	Общо:
Приходи от продажби	4 589	12 829	17 418	260	14 619	14 879
<i>Балансова стойност на продадените стоки</i>	(1 082)	-	(1 082)	(179)	-	(179)
<i>Себестойност</i>	-	(11 240)	(11 240)	-	(11 061)	(11 061)
Себестойност на продажбите	(1 082)	(11 240)	(12 322)	(179)	(11 061)	(11 240)
Брутна печалба	3 507	1 589	5 096	81	3 558	3 639

4.02. Други приходи от дейността

	Шест месеца на 2017	Шест месеца на 2016
Наеми и режийни	9	16
Приходи от валутно – курсови разлики	21	52
Други приходи от дейността	69	11
Общо:	99	79

4.03. Административни разходи

	Шест месеца на 2017	Шест месеца на 2016
Разходи за материали	148	92
Разходи за външни услуги	1 115	580
Разходи за амортизации	129	108
Разходи за работни заплати и осигуровки	2 967	2 320
Други административни разходи	35	334
Общо:	4 394	3 434

Разходите за външни услуги за шестте месеца на 2017 година са се повишили значително в сравнение със същия период на предходната година в резултат на по високи разходи за комисионни, свързани с генериране на бизнес свързан с картови разплащания (предмет на дейност на дъщерното дружество Алтерпей ЕООД), разходи за консултантски услуги, свързани с придобиването на ново дружество и участие в 2 програми по които дъщерни дружества ще получат еврофинансиране, и граждански договори за краткосрочни услуги свързани с дейността.

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

4.04. Други разходи от дейността

	Шест месеца на 2017	Шест месеца на 2016
Банкови такси	30	24
Разходи по валутни операции	57	30
Други	2	-
Общо	89	54

4.05. Финансови разходи

	Шест месеца на 2017	Шест месеца на 2016
Лихви	20	11

5. Условни задължения и ангажименти

Гаранции и обезпечения:

вид обезпечение	дата	срок	сума	обезпечено вземане/изпълнение	в полза на	банка/предмет
Договор за прехвърляне на собственост върху финансово обезпечение от 15.07.2015 г., удължен с Анекс № 1 към него от 13.07.2016 г.	13.07.2016 г.	14.07.2017 г.	21621,60 евро	банкова гаранция № LGISS26634/15/VV	РАЙФАЙЗЕНБАНК (БЪЛГАРИЯ) ЕАД	РАЙФАЙЗЕНБАНК (БЪЛГАРИЯ) ЕАД
банкова гаранция № LGISS26634/15/VV	13.07.2016 г.	15.07.2017 г.	21621,60 евро	Договор за наем	ВЕРТИГО	РАЙФАЙЗЕНБАНК (БЪЛГАРИЯ) ЕАД
Договор за прехвърляне на собственост върху финансово обезпечение от 29.06.2016 г.,	29.06.2016	29.06.2018	8200.00 евро	Участие в Обществена поръчка КЛП "Водовод", Македония	РАЙФАЙЗЕНБАНК (БЪЛГАРИЯ) ЕАД	РАЙФАЙЗЕНБАНК (БЪЛГАРИЯ) ЕАД
банкова гаранция № LGISS29415/16/VV	29.06.2016	20.05.2018 г.	8200.00 евро	банкова гаранция № LGISS29415/16/VV	КЛП "Водовод", Македония;	РАЙФАЙЗЕНБАНК (БЪЛГАРИЯ) ЕАД
Особен залог	25.08.2015 г.	25.08.2020 г.	€ 500 000.00	Договор за револвиращ банков кредит от 25.08.2015 г.	РАЙФАЙЗЕНБАНК (БЪЛГАРИЯ) ЕАД	а) Всички настоящи и бъдещи вземания на Теравойс ЕАД по договори с Мобилтел ЕАД, Теленор ЕАД, БТК ЕАД; б) вземания по банков сметки на Теравойс, описани в Договора за особен залог; в) вземания по всички други банкови сметки, открити на името на Теравойс в Райфайзенбанк;

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

**БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИТЕ КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
КЪМ 30 ЮНИ 2017 ГОДИНА**



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

Особен залога 09.11.2016 24.11.2019 € 140 000,00 Договор за овърдрафт от 09.11.2016 г. РАЙФАЙЗЕНБАНК (БЪЛГАРИЯ) ЕАД Вземания по банкови сметки

Дела

Дата на образуване	Номер	кредитор/ищец	длъжник/ответник	пр.основание	съд	статус	претенция в лв.
01.07.2016 г.	501 / 2016 РС Гоце Делчев	АВАНГАРД КОРПОРЕЙШЪ Н ЕООД	ТЕРА КОМЮНИКЕЙШЪНС АД	ГПК	РС ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ	висящо	23 667.61 лв.
26.10.2016 г.	ВАД 47265/2016 г.	"РГК ГРУП ЛП"	"ТЕРА КОМЮНИКЕЙШЪНС" АД	ГПК	АРБИТРАЖЕН СЪД СОФИЯ ПРИ СППМ	висящо	265 782.65 лв.
10.3.2016 г.	4359/2016 СРС	КРС	ТЕРА КОМЮНИКЕЙШЪНС АД	НПК/ЗА НН	СРС	висящо	30 000.00 лв.
7.9.2016 г.	15750 / 2016 СРС	КРС	ТЕРА КОМЮНИКЕЙШЪНС АД	НПК/ЗА НН	СРС	решено в полза на Тера Комюникейшънс АД	1 500.00 лв.
06.03.2017	2138/2017 АС	КРС	ТЕРА КОМЮНИКЕЙШЪНС АД	НПК/ЗА НН	АС	решено в полза на ответника	1 500.00 лв.

Дела, по които е уважена претенцията на ТЕРА КОМЮНИКЕЙШЪНС АД и предстои да бъдат образувани изпълнителни дела:

Номер	кредитор/ищец	длъжник/ответник	пр.основание	съд	Уважена претенция
1485 / 2016 г	"ТЕРА КОМЮНИКЕЙШЪНС" АД	ЙОРДАН ВАЛЕНТИНОВ	417 ГПК	РС МОНТАНА	5 927 лв.
27083/2015	ТЕРА КОМЮНИКЕЙШЪНС АД	ФИНАНСОВА КЪЩА ПЛАНЕТА ФИНАНСИ АД	410 ГПК	СРС	2 680.88 лв.
10368/2015	ТЕРА КОМЮНИКЕЙШЪНС АД	СЕЙВУЕЙ КЪМПАНИ ЕООД	410 ГПК	РС ПЛОВДИВ	19231,62 лв.
41224/2015	ТЕРА КОМЮНИКЕЙШЪНС АД	ДИ ДЖИ ЕЛ ЕКСПРЕС ЕООД	410 ГПК	СРС	14 943.34 лв.
48238/2015	ТЕРА КОМЮНИКЕЙШЪНС АД	ТОДОРОВ АД	410 ГПК	СРС	807.33 лв.

6. Сделки със свързани лица

Свързаните лица са опвестени в т. 1.4. През шестмесечието Групата не е осъществявало сделки със свързани лица, извън Групата, които не подлежат на консолидиране в настоящия отчет.

Сделките със свързани лица на Алтрерко АД за първите шест месеца на 2017 са опвестени в индивидуалния междинен отчет на Дружеството.

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

7. Финансови инструменти по категории

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

Структура на финансовите активи и пасиви към 30 юни 2017 и 31 Декември 2016 по категории:

	30 юни 2017	2016
	Кредити и вземания	Кредити и вземания
Парични средства и еквиваленти	2 666	3 606
Предоставени заеми	-	22
Търговски вземания	10 309	8 328
Депозити в търговски дружества	-	72
Гаранции	11	11
ОБЩО АКТИВИ	12 986	12 039

	30 юни 2017	2016
	Други финансови пасиви	Други финансови пасиви
Финансов лизинг	199	70
Банкови заеми	453	669
Търговски задължения	6 372	5 635
Задължения за съучастия	958	1 028
Гаранции	-	2
ОБЩО ПАСИВИ	7 982	7 404

8. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружествата от Групата могат да бъдат изложени на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (вкл. валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци. Общото управление на финансовия риск е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на материалите, стоките и услугите на дружествата от Групата и на привлечения от тях заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от тях инвестиции и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден финансов риск.

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

Управлението на финансовия риск се осъществява текущо под прякото ръководство на управляващите и финансовите експерти на Групата съгласно политика, определена от Съвета на директорите на Дружеството – майка, който е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на база на които са определени конкретните процедури за управление на отделните специфични финансови рискове като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден и за финансовия риск при използването на деривативни и недеривативни (основно) инструменти.

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

Пазарен риск

а. Валутен риск

а. Валутен риск

Дружествата от Групата осъществяват своите сделки на вътрешния пазар, в Европейския съюз и в трети страни (Азия). Дружествата от Групата осъществяват основните си доставки в български лева, евро, сингапурски долари, румънски лей, сръбски динари и американски долари. Има и по малки доставки в австралийски долари, македонски денари и малайзийски рингити. За контролиране на валутния риск има въведена система за планиране на доставките от държави в и извън Европейския съюз, както и процедури за ежедневно наблюдение на движенията в обменните валутни курсове на чуждестранните валути и контрол върху предстоящите плащания.

Таблиците по-долу обобщават експозицията към валутен курс:

Към 30 Юни 2017	в EUR	в USD	в друга чуждестранна валута	в български лева	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични средства и еквиваленти	511	297	525	1 333	2 666
Търговски вземания	734	3 546	2 261	2 622	9 163
Гаранции	-	-	-	11	11
ОБЩО АКТИВИ	1 245	3 843	2 786	3 966	11 840

Към 30 Юни 2017	в EUR	в USD	в друга чуждестранна валута	в български лева	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансов лизинг	-	-	-	199	199
Банкови заеми	453	-	-	-	453
Търговски задължения	441	1 218	2 730	1 777	6 166
Задължения за съучастия	-	-	-	958	958
ОБЩО ПАСИВИ	894	1 218	2 730	2 934	7 776

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

	в EUR	в USD	в друга чуждестранна валута	в български лева	общо
Към 31 Декември 2016	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични средства и еквиваленти	69	102	766	2 669	3 606
Предоставени заеми	-	-	-	22	22
Търговски вземания	674	1 002	3 811	2 841	8 328
Депозити в търговски дружества	-	3	6	63	72
Гаранции	-	-	-	11	11
ОБЩО АКТИВИ	743	1107	4583	5606	12039

	в EUR	в USD	в друга чуждестранна валута	в български лева	общо
Към 31 Декември 2016	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансов лизинг	-	-	-	70	70
Банкови заеми	669	-	-	-	669
Търговски задължения	505	839	2 848	1 443	5635
Задължения за съучастия	-	-	-	1 028	1028
Гаранции	-	-	2	-	2
ОБЩО ПАСИВИ	1174	839	2850	2541	7404

Анализ на валутната чувствителност

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

Валутния риск е основно по отношение на експозициите в щатски долари и друга чуждестранна валута. Към 31.06.2017 г. 32,46 % от финансовите активи на Групата са в щатски долари (към 31.12.2016 г.: 9,2 %) и 23,53% към 30.06.2017 г. са в друга чуждестранна валута (31.12.2016 г.: 38,07%).

б.Ценови риск

Дружествата от Групата са изложени на специфичен ценови риск по отношение на цените на предлаганите услуги. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на услугите, обект на стопанските операции, се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо пазарните промени.

Дружествата от Групата не притежават акции и ценни книжа, които са обект на търгуване, както и нямат практика да търгуват с финансови инструменти – съответно не са изложени на финансови рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

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

Риск на лихвоносните парични потоци

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

Същевременно изходящите парични потоци на дружествата от Групата за шестте месеца на 2017 и за цялата 2016 г. са изложени на лихвен риск от ползване на банкови заеми в EUR, договорени с променлив лихвен процент.

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

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

Към 30 Юни 2017	безлихвен	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични средства и еквиваленти	537	2 129	-	2 666
Търговски вземания	9 163	-	-	9 163
Гаранции	11	-	-	11
ОБЩО АКТИВИ	9 711	2 129	-	11 840
Към 30 Юни 2017				
Финансов лизинг	-	199	-	199
Банкови заеми	-	453	-	453
Търговски задължения	6 166	-	-	6 166
Задължения за съучастия	958	-	-	958
ОБЩО ПАСИВИ	7 124	652	-	7 776

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

Към 31 Декември 2016

	безлихвен	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Парични средства и еквиваленти	974	2 506	126	3 606
Предоставени заеми	-	-	22	22
Търговски вземания	8 328	-	-	8 328
Депозити в търговски дружества	72	-	-	72
Гаранции	11	-	-	11
ОБЩО АКТИВИ	9 385	2 506	148	12 039

	безлихвен	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансов лизинг	-	70	-	70
Банкови заеми	-	669	-	669
Търговски задължения	5 635	-	-	5 635
Задължения за съучастия	1 028	-	-	1 028
Гаранции	2	-	-	2
ОБЩО ПАСИВИ	6 665	739	-	7 404

Кредитен риск

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

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

Дружествата от Групата нямат значителна концентрация на кредитен риск. Тяхната политика е да договарят кредитен период по-дълъг от 60 дни само с клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с тях. Плащанията от клиенти при продажби се извършват в брой и по банков път.

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

По вчето от приходите на Групата се генерират от мобилни оператори, които в повечето случаи са големи компании с много добър кредитен рейтинг.

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

Към 30 юни 2017 г. паричните средства и разплащателните операции на дружествата от Групата са разпределени в няколко банки, което ограничава риска относно парите и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

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

Дружествата от Групата провеждат консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържат оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Те ползват и привлечени кредитни ресурси.

За да контролират ликвидния риск, дружествата от Групата следят за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари такива се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружествата от Групата осъществяват наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и относно поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово – счетоводните отдели като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството – майка цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански изгоди на заинтересованите лица и участниците в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

“Алтерко” АД наблюдава текущо осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. То се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (текущи и нетекущи) така, както са посочени в Консолидирания отчет за финансовото

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

състояние, и парите и паричните еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

Стратегия на ръководството на Дружеството е да се поддържа съотношение на задлъжнялост в рамките на не повече от 50%.

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

	30 Юни 2017	31 Декември 2016
Общо дългов капитал, в т.ч.:	8 533	8 104
–Банкови заеми	453	669
–Задължения по финансов лизинг	199	70
Намален с пари и парични еквиваленти	2 666	3 606
Нетен дългов капитал	5 867	4 498
Общо собствен капитал	23 893	23 699
Общо капитал	29 760	28 197
Съотношение на задлъжнялост	19.71%	15.95%

9. Справедливи стойности

Обикновено за оценяването на справедливата стойност на съществените активи като инвестиционни имоти се ангажират външни независими оценители като необходимостта от тях се преценява всяка година от ръководството на Дружеството. Външните оценители се избират на база на техния професионален опит, качества и репутация. След обсъждане със специалистите оценители, ръководството решава кои оценителски методи и входящи данни са най-уместни да бъдат използвани при всеки конкретен случай.

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

За целите на оповестяването на справедливата стойност Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, посочена в т.2.26. от Значими счетоводни политики.

Ръководството на Дружеството е преценило, че справедливите стойности на паричните средства и паричните еквиваленти, търговските вземания и търговските задължения, вземанията от и задълженията към свързани предприятия, предоставени заеми, финансовия лизинг и банковите заеми в режим офърдрафт се доближават до балансовите си стойности, поради краткосрочния характер на тези инструменти и тяхното цялостно обратно изплащане, респ. погасяване във времето.

В таблицата по-долу е представено сравнение между балансовите и справедливите стойности на финансовите инструменти на Дружеството по категории, включени във финансовия отчет:

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

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

	Балансова стойност		Справедлива стойност	
	30 Юни 2016	31 Декември 2016	30 Юни 2017	31 Декември 2016
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Финансови активи според отчета за финансовото състояние				
Парични средства и еквиваленти	2 666	3 606	2 666	3 606
Предоставени заеми		22		22
Търговски вземания	9 163	8 328	9 163	8 328
Депозити в търговски дружества		72		72
Гаранции	11	11	11	11
ОБЩО АКТИВИ	11 840	12 039	11 840	12 039
Финансови пасиви според отчета за финансовото състояние				
Финансов лизинг	199	70	199	70
Банкови заеми	453	669	453	669
Търговски задължения	6 166	5635	6 166	5635
Задължения за съучастия	958	1028	958	1028
Гаранции	-	2	-	2
ОБЩО ПАСИВИ	7 776	7 404	7 776	7404

Количествени оповестявания

Йерархия на справедливата стойност на активите и пасивите на към 30 Юни 2017 г.:

	Дата на оценката	Балансова стойност	Оценяване на справедливата стойност използвайки		
			Котиранни цени на активен пазар	Значителни наблюдавани входящи данни	Значителни ненаблюдавани входящи данни
			Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3
Активи, за които справедливата стойност се оповестява					
Парични средства и еквиваленти	30.06.2017 г.	2 666	2 666		
Търговски вземания	30.06.2017 г.	9 163			9 163
Гаранции	30.06.2017 г.	11			11
Пасиви, за които справедливата стойност се оповестява	30.06.2017 г.				
Финансов лизинг	30.06.2017 г.	199		199	
Банкови заеми	30.06.2017 г.	453		453	
Търговски задължения	30.06.2017 г.	6 166			6 166
Задължения за съучастия	30.06.2017 г.	958			958

През текущия отчетен период не е имало трансфери между Ниво 1 и Ниво 2.

Ръководството на Дружеството е преценило, че балансовите стойности на паричните средства и паричните еквиваленти, търговските вземания, търговските задължения и заеми се доближават до балансовите си стойности, поради краткосрочния характер на тези инструменти.

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.

10. Събития, настъпили след датата на съставяне на консолидирания финансов отчет

Следните значими събития са настъпили след края на отчетния период:

- Съветът на директорите на „АЛТЕРКО“ АД взе решение за сключване на Окончателен договор за придобиване на дружествените дялове. Решението е взето въз основа на извършена от независим оценителна оценка на придобиваните дружествени дялове, според която условието за сключването на окончателен договор - стойността на дружествените дялове да е по-висока или равна на сумата от ЕЦК 1 800 000 (един милион и осемстотин хиляди евро) или левовата ѝ равностойност съгласно официалния разменен курс, определен от БНБ към датата на изготвяне на заключението, е изпълнено
- Съветът на директорите на „АЛТЕРКО“ АД взе решение за избор на финансираща банка по сделка за придобиване на дружествени дялове.
- Съветът на директорите на „АЛТЕРКО“ АД е одобрил дъщерното дружество „ТЕРА КОМЮНИКЕЙШЪНС“ АД да сключи договор за поръчителство с “Райфайзенбанк (България)” ЕАД, по силата на който дружеството ще се задължи да отговоря солидарно за задължения на Кредитополучателя “АЛТЕРКО“ АД пред банката за изпълнение на всички задължения по Договор за кредит с “Райфайзенбанк (България)” ЕАД с цел плащане на цената на придобиване на дружествени дялове.
- АЛТЕРКО АД е получило искания от дъщерните дружества „ТЕРА КОМЮНИКЕЙШЪНС“ АД, „ТЕРАВОЙС“ ЕАД и “АЛТЕРКО РОБОТИКС” ЕООД за одобрение по чл. 114, ал. 3 от ЗППЦК на сделки във връзка с анексиране на договори за финансиране. Във връзка с остъпилите искания „АЛТЕРКО“ АД е одобрило дъщерните дружества да сключат анекси към действащи Договор за факторинг, Договор за овърдрафт и Договор за револвиращ банков кредит, като е овластило управителните органи на тези дружества да подпишат всички необходими документи и да предоставят изискваните от финансиращата банка обезпечения във връзка с анексиранията.
- Въз основа на получени от „АЛТЕРКО“ АД одобрения по реда на чл. 114, ал. 3 ЗППЦК дъщерните дружества „ТЕРА КОМЮНИКЕЙШЪНС“ АД, „ТЕРАВОЙС“ ЕАД и “АЛТЕРКО РОБОТИКС” ЕООД са сключили анекси към действащи Договор за факторинг, Договор за овърдрафт и Договор за револвиращ банков кредит и са предоставили изискваните от финансиращата банка обезпечения във връзка с анексиранията. Във връзка анексиранията са предоставени и съответните обезпечения, както следва:

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИТЕ КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
КЪМ 30 ЮНИ 2017 ГОДИНА



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

Договор	Кредитор	Длъжник	Солидарен длъжник	Сума/Лимит	Срок	Други условия/обезпечения
Договор за факторинг от 09.11.2016 г. изменен с Анекс от 27.07.2017 г.	Райфайзен банк България ЕАД	Алтерко Роботикс ЕООД	ТЕРА КОМЮНИКЕЙШЪНС АД	600 000.00 лв.	09.02.2019 г.	Договор за особен залог на вземания по сметки при банката; Запис на заповед за стойността на лимита плюс 10 % лихва годишно върху сумата от датата на издаване, с краен срок на рпедявяване 09.03.2019
Договор за овърдрафт от 09.11.2016 г. изменен с Анекс от 27.07.2017 г.	Райфайзен банк България ЕАД	ТЕРА КОМЮНИКЕЙШЪНС АД	Алтерко Роботикс ЕООД Теравойс ЕАД	500 000.00 €	25.11.2019 г.	Особен залог на вземания по всички сметки на дружеството, открити при банката;
Договор за револвиращ кредит ОТ 25.08.2015 г.	Райфайзен банк България ЕАД	ТЕРАВОЙС ЕАД	ТЕРА КОМЮНИКЕЙШЪНС АД	500 000.00 €	31.07.2018 г.	Особен залог на вземания по договори с Мобилтел, БТК и Теленор; Особен залог на вземания по всички сметки на дружеството, открити при банката;

Съпровождащите бележки са неразделна част от приложените консолидирани финансови отчети.