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

	Приложения	31 Декември 2019	31 Декември 2018
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Активи с право на ползване	3.01	147	-
Активи по отсрочени данъци	3.02	1	2
Общо нетекущи активи		***148***	***2***
Текущи активи			
Вземания от свързани предприятия	3.03	661	3
Търговски вземания	3.04	454	7
Други вземания	3.05	16	-
Пари и парични еквиваленти	3.06	786	-
Предплатени разходи	3.07	6	-
Общо текущи активи		***1 923***	***10***
ОБЩО АКТИВИ		**2 071**	**12**
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Лизинг	3.08	67	-
Общо нетекущи пасиви		**67**	**-**
Текущи пасиви			
Лизинг	3.08	80	-
Задължения към свързани предприятия	3.09	1 893	21
Търговски задължения	3.10	3	2
Задължения към персонала	3.11	9	18
Задължения към осигурителни предприятия	3.12	13	9
Данъчни задължения	3.13	22	18
Други задължения	3.14	-	4
Общо текущи пасиви		***2 020***	***72***
ОБЩО ПАСИВИ		**2 087**	**72**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	3.15	1	1
Непокрита загуба	3.16	(17)	(61)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**(16)**	**(60)**
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**2 071**	**12**

Дата: 20 Март 2020 г.

Алтерко Трейдинг ООД * Alterco Trading Ltd. София Sofia

Съставител на финансовия отчет:
/ АВА Партньори ООД - Албена Бенкова Бенева /

Управител:
/Мирче Атанасовски/

Одиторско дружество "БФОК" ЕООД
Управител, отговорен за ангажимента Д.Е.С., регистриран одитор
/Зоя Кънчева Петрова/

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 026 БЪЛГАРСКА ФИНАНСОВА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ (БФОК)

18/03/2020

Тези финансови отчети са одобрени от Едноличния собственик на капитала на "Алтерко Трейдинг" ЕООД.

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

	Приложения	2019	2018
Приходи от продажби	4.01	858	370
Себестойност на продажбите	4.02	(743)	(368)
Брутна печалба		**115**	**2**
Други приходи от дейността	4.03	31	16
Разходи за продажби		(1)	(1)
Административни разходи	4.04	(81)	(41)
Други разходи от дейността		(2)	-
Печалба/ Загуба от оперативната дейност		**62**	**(24)**
Финансови разходи	4.05	(17)	-
Печалба/Загуба от обичайната дейност		**45**	**(24)**
Нетна печалба/загуба преди данъци върху печалбата		**45**	**(24)**
Разход за данъци		(1)	-
Нетна печалба/ загуба		**44**	**(24)**
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД		**44**	**(24)**

Дата: 20 Март 2020 г.

Съставител на финансовия отчет:
/АВА Партньори ООД - Албена Бенкова Бенева

Управител:
/Мирче Атанасовски/

Одиторско дружество "БФОК" ЕООД

Управител, отговорен за ангажимента Д.Е.С., регистриран одитор
/Зоя Кънчева Петрова/

18/05/2020

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 026 БЪЛГАРСКА ФИНАНСОВА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

Тези финансови отчети са одобрени от Едноличния собственик на капитала на "Алтерко Трейдинг" ЕООД.

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

	Основен капитал	Непокрита загуба	Общо:
Салдо към 1 Януари 2018	**1**	**(37)**	**(36)**
Общ всеобхватен доход за отчетния период	-	(24)	**(24)**
Салдо към 31 Декември 2018	**1**	**(61)**	**(60)**
Салдо към 1 Януари 2019	**1**	**(61)**	**(60)**
Общ всеобхватен доход за отчетния период	-	44	**44**
Салдо към 31 Декември 2019	**1**	**(17)**	**(16)**

Дата: 20 Март 2020 г.

Съставител на финансовия отчет:
/АВА Партньори ООД - Албена Бенкова Бенева /

Управител:
/Мирче Атанасовски/

Одиторско дружество "БФОК" ЕООД

Управител, отговорен за ангажимента Д.Е.С., регистриран одитор:
/Зоя Кънчева Петрова/

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 026 БЪЛГАРСКА ФИНАНСОВА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

Тези финансови отчети са одобрени от Едноличния собственик на капитала на "Алтерко Трейдинг" ЕООД.

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

	Приложения	2019	2018
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		310	446
Плащания към доставчици		(595)	(102)
Плащания към персонал и осигурителни предприятия		(663)	(337)
Валутно-курсови разлики		(4)	-
Банкови такси		(2)	-
Други плащания от основна дейност, нетно		(6)	(8)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**(960)**	**(1)**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		-	-
Парични потоци от финансова дейност			
Парични потоци, свързани с получени допълнителни парични вноски		1 760	-
Парични потоци, свързани с лизингови договори		(14)	-
Нетни парични потоци от финансова дейност		1 746	-
Увеличение/ Намаление на парите и паричните еквиваленти		786	(1)
Пари и парични еквиваленти в началото на отчетния период		-	**1**
Пари и парични еквиваленти в края на отчетния период	3.06	**786**	**-**

Дата: 20 Март 2020 г.

Съставител на финансовия отчет:
/АВА ПАртньори ООД - Албена Бенкова Бенева/

Управител:
/Мирче Атанасовски/

Одиторско дружество "БФОК" ЕООД
Управител, отговорен за ангажимента Д.Е.С., регистриран одитор
/Зоя Кънчева Петрова/

(18) 05/2020

Тези финансови отчети са одобрени от Едноличния собственик на капитала на "Алтерко Трейдинг" ЕООД.

СЪДЪРЖАНИЕ

1. Юридически статут и обща информация за Дружеството 7
2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството 7
2.1. База за съставяне на финансовия отчет 7
2.1.1. Изявление за съответствие 7
2.1.2. Идентификация и компоненти на финансовия отчет 8
2.1.3. Основни предположения 9
2.1.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки 9
2.2. Консолидиран финансов отчет 10
2.3. Сравнителни данни 10
2.4. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели 10
2.5. Функционална и отчетна валута 10
2.6. Приходи 10
2.7. Разходи 12
2.8. Текущи и нетекущи активи 13
2.8.1. Имоти, машини и съоръжения 13
2.8.2. Търговски и други вземания 14
2.8.3. Пари и парични еквиваленти 15
2.9. Текущи и нетекущи пасиви 15
2.9.1. Лизинг 15
2.9.2. Доходи на персонала 18
2.9.3. Задължения към доставчици и други задължения 20
2.10. Собствен капитал 20
2.11. Финансов резултат за текущия период 20
2.12. Данъци 20
2.13. Финансови инструменти 22
2.14. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност 25
2.14.1. Полезен живот на нетекущите материални активи 25
2.14.2. Обезценка на вземания 26
2.14.3. Данъци върху дохода 26
2.15. Справедливи стойности 26
2.16. Нови и изменени стандарти и разяснения 27
3.01. Активи с право на ползване 29
3.02. Активи по отсрочени данъци 29
3.03. Вземания от свързани предприятия 29
3.04. Търговски вземания 29
3.05. Други вземания 30
3.06. Пари и парични еквиваленти 30

3.07. Предплатени разходи 30
3.08. Лизинг 31
3.09. Задължения към свързани предприятия 31
3.10. Търговски задължения 31
3.11. Задължения към персонала 32
3.12. Задължения към осигурителни предприятия 32
3.13. Данъчни задължения 32
3.14. Други задължения 32
3.15. Основен капитал 32
3.16. Непокрита загуба 33
4.01. Приходи от продажби 33
4.02. Себестойност на продажбите 33
4.03. Други приходи от дейността 33
4.04. Административни разходи 33
4.05. Финансови разходи 33
5. Сделки със свързани лица 34
6. Ключов управленски персонал 34
7. Финансови инструменти по категории 34
8. Управление на финансовия риск 35
9. Справедливи стойности 40
10. Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет 40

1. Юридически статут и обща информация за Дружеството

"Алтерко Финанс" ООД (Дружеството) е учредено като дружество с ограничена отговорност по смисъла на Търговския закон. Дружеството е с ЕИК: 203348672 и със седалище и адрес на управление: град София, област София (столица), община Столична, р-н Лозенец, Пощенски код: 1404,бул. „Черни Връх" № 103, офис 3. През 2019 г. дружеството е преименувано на Алтерко Трейдинг ЕООД.

Предмет на дейност

През 2018 г. предметът на дейност на дружеството е консултанска, посредническа и представителска дейност, счетоводни услуги, данъчни и финансови консултации на юридически и физически лица,консултации, свързани със социално осигуряване и счетоводни проблеми,както и извършване на други дей ости срещу заплащане, незабранени от закона. През 2019 г. той е променен на покупка на стоки и други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид; продажба на стоки от собствено производство; външнотърговски сделки; комисионни, спедиционни, складови и лизингови сделки; транспортни сделки в страната и в чужбина; сделки на търговско представителство и посредничество на местни и чужди физически и юридически лица; консултантски и маркетингови сделки; както и всякакви други търговски сделки незабранени от закона.

Собственост и управление

През 2018 г. Шестдесет и седем дяла от капитала на "Алтерко Трейдинг"ЕООД са собственост на Алтерко АД, а тридесет и три дяла са собственост на физическо лице. През 2019 г. Алтерко АД изкупува и останалите тридесет и три дяла и става едоличен собственик на капитала на Алтерко Трейдинг ЕООД.

През 2018 г. Дружеството се управлява и представлява от Светозар Господинов Илиев, а през 2019 г. се управлява и представлява от Мирче Атанасовски.

Персонал

Заетите в дружеството към края на 2019 г. са 16, а през 2018 г. са били 7 работници и служители.

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

2.1.1. Изявление за съответствие

Индивидуалният финансов отчет на "АЛТЕРКО ТРЕЙДИНГ" ЕООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и

тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2019 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение - счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно §1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти"(МСС).

За текущата финансова година дружеството се е запознало с всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2019 г.:

- МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК).

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции:

- КРМСФО 23 Несигурност при третирането на данъка върху доходите (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК);
- Изменения на МСФО 9 - Опция за предплащане с отрицателно възнаграждение (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК);
- Изменения на МСС 28 - Дългосрочни дялови участия в Асоциирани и Съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК);
- Годишни подобрения в МСФО цикъл 2015-2017 (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК);
- Изменения в МСС 19 - Изменение, съкращение или уреждане в плана (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК);

2.1.2. Идентификация и компоненти на финансовия отчет

Пълният комплект на този финансов отчет включва следните компоненти:

- отчет за финансовото състояние към края на периода;
- отчет за всеобхватния доход за периода;
- отчет за промените в собствения капитал за периода;
- отчет за паричните потоци за периода;
- пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация.

2.1.3. Основни предположения

Настоящият финансов отчет на Дружеството е изготвен на база историческа цена и е съставен в съответствие с изискванията на принципите за текущо начисляване, за действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, последователност на представянето.

Текущо начисляване

Финансовите отчети, с изключение на Отчета за паричните потоци, са изготвени на база принципа на начисляване.

Статиите (елементите на финансовите отчети) са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от транзакциите и другите събития се признават, когато те настъпват, а не когато са платени, и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети за отчетния период, за който се отнасят.

Действащо предприятие

Финанасовият отчет е изготвен на база принципа за действащо предприятие като се приема, че Дружеството няма нито намерение, нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване обема на своите стопански операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно ръководството на Дружеството е взело предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до 12 месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

Към 31 Декември 2019 предприятието е отчело натрупани загуби от 17 хил. лв. и сумата на пасивите на Дружеството надвишават сумата на активите му с 16 хил. лв. Едноличния собственик на капитала се е ангажирал да предоставя финансова помощ през следващата година, в случаите, в които това е необходимо. Поради това настоящият финансов отчет не съдържа корекции по отношение на стойността на активите и рекласификация на пасивите, което би се изисквало в случай, че предприятието не би могло да продължи нормално своята стопанска дейност.

2.1.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно МСФО изисква ръководството на Дружеството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите и оповестяването на условни вземания и задължения към датата на съставяне на финансовия отчет. Тези приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения са основани на информация, която е налична към датата на съставяне 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 приблизителните оценки и предположенията са съществени за финансовия отчет, са оповестени отделно.

2.2. Консолидиран финансов отчет

Настоящият финансов отчет е индивидуален. Този финансов отчет ще представлява неразделна част от консолидирания финансов отчет съставен от "Алтерко" АД.

2.3. Сравнителни данни

В този годишен финансов отчет, Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година.Сравнителната информация за предходен период, представена в настоящия годишен финансов отчет е за периода 01.01.2018 – 31.12.2018 г. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и/или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели

Както за 2019 г., така и за 2018 г. не са извършвани инфлационни преизчисления на отчетните показатели на Дружеството, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда.

2.5. Функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет на Дружеството е българският лев. Данните в елементите на финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди български лева като сумите над 500 лв. са закръглени към 1 хил.лв.

2.6. Приходи

Обхват на приходите

Обхватът на приходите в дружеството е:

а) финансово-счетоводни услуги;

б) вътрешно фирмени приходи от продажба на услуги между отделните дружества от групата;

в) Продажби на стоки.

- *Признаване на приходи по договори с клиенти*

Приходите в Дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или предоставяне на обещаните услуги.

Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си

за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Дружеството признава приходи, когато удовлетвори задължението за изпълнение, съгласно условията на договора, като прехвърли обещаната услуга на клиента. Даден актив (стока или услуга) е прехвърлен, след като клиентът получи контрол върху този актив.

- ***Оценка на договор с клиент***

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той:

- ✓ има търговска същност и мотив;
- ✓ страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика") и се ангажирали да го изпълнят;
- ✓ правата на всяка страна могат да бъдат идентифицирани по отношение на стоките или услугите, които ще бъдат прехвърлени;
- ✓ условията за плащане могат да бъдат идентифицирани; и
- ✓ съществува вероятност възнаграждението, на което дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено.

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

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

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

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

Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора) се отчита като едно задължение за изпълнение.

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

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

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

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

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

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

- ***Променливо възнаграждение***

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

Приходи от услуги

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

Приходи от продажби на стоки и други краткотрайни активи

Приходите от продажби на краткотрайни активи и материали се признават в момента, в който е прехвърлен контрола върху продаваните активи. Доставката възниква, когато активите са били изпратени на клиента, рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и или той е приел активите в съответствие с договора за продажба. Обичайният срок за плащане е до 30 след доставката.

Други приходи/доходи

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

2.7. Разходи

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

съпоставимост с отчетените приходи. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

2.8. Текущи и нетекущи активи

Предприятието класифицира актив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- ✓ очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл
- ✓ държи актива предимно с цел търгуване
- ✓ очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период
- ✓ актива е пари или парични еквиваленти(съгласно дефиницията на МСС 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

2.8.1. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията (нетекущите материални активи) са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация.

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 нетекущите материални активи в работно състояние. Преки разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лицата, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

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

Оценка след признаване

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

Методи на амортизация

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

следва:

Компютърна техника	2 години

Определеният срок на годност на нетекущите материални активи се преглежда в края на всяка отчетна година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за него същият се коригира перспективно.

Отписване

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 освобождаване от него поради липса.

2.8.2. Търговски и други вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на Дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на длъжника .

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупения коректив за очаквани кредитни загуби.

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата.

Очакваните кредитни загуби на търговските вземания се начисляват като разходи за обезценка на активи и чрез съответна корективна сметка за всеки вид вземане. Посочват се съответно в отчета за всеобхватния доход и в намаление на търговските вемания, като коректив от очаквани загуби .

Не са начислени коректив за загуби от търговски вземания и вземания от свързани предприятия за 2019 година и за 2018 година.

2.8.3. 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.

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

2.9. Текущи и нетекущи пасиви

Предприятието класифицира пасив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ. Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

2.9.1. Лизинг

Оперативен лизинг

Дружеството е приложило МСФО 16, използвайки модифицирания ретроспективен подход и следователно сравнимата информация не е преизчислена и продължава да се отчита съгласно МСС 17 и КРМСФО 4.

Политика, приложима от 1 Януари 2019 г.

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

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

Тази политика се прилага за договори, влезли в сила или изменени на или след 01 Януари 2019 г.

В началото или при преоценка на договор, който съдържа лизингов компонент, дружеството разпределя възнаграждението по договора за всеки лизингов компонент въз основа на относителната единична цена на лизинговия компонент. Въпреки това, при лизинговите договори за земя и сгради, в които дружеството е лизингополучател, то е избрало да не отделя нелизинговия компонент и да отчита лизинговия и нелизинговия компонент като един лизингов компонент.

Политика, приложима преди 1 Януари 2019 г.

За договори, влезли в сила преди 1 Януари 2019 г., дружеството определя дали споразумението представлява или съдържа лизинг на база преценка дали:

- изпълнението на споразумението е зависимо от използването на определен актив или активи;
- споразумението е прехвърлило право на използване на актива. Споразумението е прехвърлило право на използване на актива ако е изпълнено едно от следните условия:
  - ✓ купувачът (лизингополучателят) е в състояние или има право да експлоатира актива или да организира експлоатирането на актива от други лица по начин, който той определя, като

получава или контролира по-голяма от незначителна част от продукцията или други ползи от актива;

- ✓ купувачът е в състояние или има право да контролира физическия достъп до актива, предмет на споразумението, като получава или контролира по-голяма от незначителна част от продукцията или други ползи от актива;
- ✓ фактите и обстоятелствата показват, че е малка вероятността едно или повече лица, различни от купувача, да получат по-голяма от незначителна част от продукцията или други ползи, които ще бъдат произведени или генерирани от актива за срока на споразумението и цената, която купувачът ще заплати за продукцията, не е нито договорно фиксирана за единица продукция, нито е равна на текущата пазарна цена за единица продукция по времето на доставката на продукцията.

Дружеството като лизингополучател

На началната дата дружеството признава актива с право на ползване и пасива по лизинга. Активът с право на ползване се оценява първоначално по цена на придобиване, която обхваща първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с направени лизингови плащания на, или преди началната дата, плюс направените първоначални преки разходи и приблизителна оценка на разходите за демонтиране, отстраняване или възстановяване на базовия актив или мястото, на което се намира, минус всички получени лизингови стимули.

Активът с право на ползване последващо се амортизира с прилагане на линеен метод от началната дата до края на полезния живот на актива с право на ползване или до изтичането на срока на лизинговия договор, което от двете настъпи по-рано. Очакваният полезен живот на активите с право на използване се определя на същата база като тези на имоти и оборудване. В допълнение, активът с право на ползване се намалява периодично с евентуални загуби от обезценка и преоценки на лизинговото задължение.

Пасивът по лизинга се оценява първоначално по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, или, ако този процент не може да бъде непосредствено определен, се използва диференциалният лихвен процент на дружеството.

Лизинговите плащания, включени в оценката на пасива по лизинга, обхващат следните плащания:

- ✓ фиксирани плащания (включително фиксираните по същество плащания);
- ✓ променливи лизингови плащания, зависещи от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- ✓ суми, които се очаква да бъдат дължими по гаранциите за остатъчна стойност;
- ✓ цената на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че дружеството ще упражни тази опция , лизингови плащания при незадължителен период на подновяване, ако дружеството е достатъчно сигурно, че ще упражни опция за удължаване и санкции за прекратяване

на лизинговия договор, освен ако дружеството е достатъчно сигурно, че няма да упражни опция за ранно прекратяване на договора.

Пасивът по лизинга се оценява по амортизирана стойност с използване на метод на ефективния лихвен процент. Той се преоценява, когато настъпи промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичаща от промяна в индекса или процента, ако е на лице промяна в сумите, които дружеството очаква да бъдат дължими по гаранции за остатъчна стойност или ако дружеството промени оценката си по отношение на това дали ще упражни опция на закупуване, удължаване или прекратяване.

Когато пасивът по лизинга е преоценен по този начин, кореспондиращата сума се признава като корекция на балансовата стойност на актива с право на ползване или в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалена до нула. Дружеството признава активи с право на ползване, които не отговарят на определението за инвестиционен имот в „имоти, машини и съоръжения" и „активи с право на ползване" , а лизинговите пасиви в „лизинг" в отчета за финансовото състояние.

Отчитане на краткосрочни лизингови договори и лизинг на активи с ниска стойности

Дружеството е избрало да не признава активи с право на ползване и лизингови пасиви при краткосрочни лизингови договори със срок на договора от 12 месеца или по-малко както и при лизинг на активи с ниска стойност. Дружеството признава лизинговите плащания, свързани с тези лизинги като разход на линейна база през периода на лизинговия договор.

2.9.2. Доходи на персонала

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

Краткосрочни доходи

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

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

Програма с определени осигурителни вноски

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

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

Програма с определени доходи

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда Дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия им стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. 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 за текущия отчетен период, тъй като няма работници и служители, които ще се пенсионират в близките 5 години.

2.9.3. 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.

2.10. Собствен капитал

„Алтерко Трейдинг" ЕООД е създадено като дружество с ограничена отговорност. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на Дружеството за изпълнение на техните вземания от него. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

Към 31 Декември 2019 г. регистрираният капитал възлиза на 1000 /хиляда / лева.

2.11. Финансов резултат за текущия период

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго. Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

2.12. Данъци

Текущите данъци се признават извън печалбата или загубата (в друг всеобхватен доход или директно в собствения капитал), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати извън печалбата или загубата за периода.

Данък върху доходите

Текущият данък върху печалбата са определя в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Данъчният финансов резултат се определя, като счетоводния финансов резултат се преобразува по ред и начин, определени със Закона за корпоративното подоходно облагане с постоянни и временни данъчни разлики и други суми ,предвидени в закона. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10% (31.12.2018 г.: 10%).

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

- сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми;

- сумите на данъчен кредит за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми за други данъци. Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

- текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен;
- текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се погаси въз основа на данъчните ставки, действащи към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим съгласно нормативни изисквания, в който случай данъкът се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

2.13. Финансови инструменти

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

2.13.1. Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

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

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

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който Дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Оценяване

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 и издадената фактура.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност;
- Дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (с прекласификация в печалбата или загубата);
- Капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход (без прекласификация в печалбата или загубата);
- Финансови активи (дългови инструменти, капиталови инструменти и деривативи), оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

През текущия период Дружеството отчита финансови активи в една от тези категории – финансови активи по амортизирана стойност .

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория е най -съществена за дружестовто.

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Ръководството на Дружеството е преценило, че финансовите активи представляващи парични средства в банки, лихвоносни вземания от свързани предприятия, търговски вземания и други вземания (т.е. вземания по търговски кредити и други) се държат от Дружеството с цел получаване на договорените парични потоци и се очаква да доведат до парични потоци, представляващи единствено плащания на главница и лихви според прилагания бизнес модел.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Отписване

Финансов актив се отписва от отчета за финансовото състояние на Дружеството когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне. В този случай Дружеството признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от: първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички *дългови инструменти,* които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка Дружеството преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение Дружеството преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.

Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение над 60 дни. В определени случаи, обаче, то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на *търговските вземания и активите по договори с клиенти* Дружеството е избрало и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Дружеството е разработило и прилага матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирани с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда и за които е установена взаимовръзка с процента на кредитните загуби.

Финансовите активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

2.13.2. Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както е описана по долу.

Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност

Тази категория е от съществено значение за дружеството. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като "финансов разход" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата балансовата стойност на финансовия пасив, уреден или прехвърлен на друга страна в пари и/или непарични активи се признава в печалба и загуби за периода.

2.14. Ключови приблизителни оценки 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. Ключовите приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу.

2.14.1. Полезен живот на нетекущите материални активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходите за амортизации, свързани с притежаваните нетекущи материални активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на нетекущите материални активи. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени в пазарната среда. Ръководството на Дружеството ще

увеличи разходите за амортизации, където полезният живот е по-малък от предварително определения, или ще отпише или обезцени технологично остарели или нестратегически нетекущи материални активи, които не са в действие или са продадени/ ликвидирани.

2.14.2. Обезценка на вземания

При обезценка на вземания, Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО9 – Финансови инструменти и на база матричен модел за процента на кредитната загуба.

2.14.3. Данъци върху дохода

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

2.15. Справедливи стойности

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

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

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

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

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

- Ниво 1 – Използват се котирани (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.

2.16. Нови и изменени стандарти и разяснения

Стандарти, изменения и разяснения, които са издадени към отчетната дата, но не са приложими за отчетния период и не са възприети за ранно прилагане от дружеството

МСФО 17 Застрахователни договори

/Дата на издаване:18 май 2017; В сила за годишни периоди, започващи на или след 01 Януари 2021 Все още не е одобрен за употреба в ЕС./

МСФО 17 заменя МСФО 4 Застрахователни договори от 1 Януари 2021

МСФО 17 изисква застрахователните пасиви да се оценяват при текуща стойност на изпълнение и осигурява по-унифициран подход за оценяване и представяне на всички застрахователни договори. Тези изисквания имат за цел да постигнат последователно, принципно отчитане на застрахователни договори.

Дефиниция на бизнес (изменения на МСФО 3)

/Издаден: 22 октомври 2018 г .; Бизнес комбинации, за които датата на придобиване е на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2020 г .; Все още не е одобрен за използване в ЕС /

- пояснява, че придобит набор от дейности и активи, се счита за бизнес ако включва най-малко суровини и съществен процес, които заедно допринасят значително за възможността за създаване на продукция;
- стеснява дефиницията за бизнес и продукция чрез фокусиране върху стоките и услугите, предоставяни на клиентите и чрез елиминиране на позоваването за способността за намаляване на разходите;
- добавя насоки и илюстративни примери, които да помогнат на предприятията да преценят дали е придобит съществен процес;
- премахва оценката дали участниците на пазара могат да заменят липсващите входящи данни или процеси и да продължат да произвеждат продукция; и

- добавя незадължителен тест, който позволява опростена оценка на това дали придобит набор от дейности и активи представлява бизнес.

Дефиниция на „съществен" (Изменения на МСС 1 и МСС 8)

/Издаден: 31 октомври 2018 г .; В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г./

Измененията в изясняват определението за „съществен" и привеждат в съответствие определението, използвано в концептуалната рамка и стандартите.

Изменения в препратките към концептуалната рамка на МСФО

/ Издаден: 29 март 2018 г .; В сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г./

Заедно с ревизираната концептуална рамка, публикувана през март 2018 г., СМСС издаде изменения в препратките към концептуалната рамка в МСФО. Документът съдържа изменения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР-32.

Реформа, свързана с преразглеждане на методологията за определяне на референтните лихвени проценти (Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7)

/ Издаден: 26 Септември 2019 г .; В сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. Все още не са одобрени за използване в ЕС./

Измененията в реформата, свързана с определянето на референтния лихвен процент (изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7) поясняват, че предприятията ще продължат да прилагат определени изисквания за отчитане на хеджирането, като приемат, че референтният лихвен процент, върху който са базирани хеджираните паричні потоци и паричните потоци от хеджиращия инструмент няма да бъде променен в резултат на реформата.

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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3.01. Активи с право на ползване

	Сгради
01.01.2018	
Отчетна стойност	
Амортизация	
Балансова стойност	-
31.12.2018	
Отчетна стойност	-
Амортизация	-
Балансова стойност	-
01.01.2019	
Отчетна стойност	-
Амортизация	-
Балансова стойност	-
Придобивания (отчетна стойност)	**160**
Оперативен лизинг	160
Амортизация за периода	**(13)**
Балансова стойност в края	**147**
31.12.2019	
Отчетна стойност	**160**
Амортизация	**(13)**
Балансова стойност	**147**

3.02. Активи по отсрочени данъци

	31 Декември 2019	31 Декември 2018
Неизползвани отпуски на персонала	**1**	**2**

3.03. Вземания от свързани предприятия

	31 Декември 2019	31 Декември 2018
Алтерко Пропъртис ЕООД	3	3
Алтерко Роботикс ЕООД	658	-
Общо:	**661**	**3**

3.04. Търговски вземания

	31 Декември 2019	31 Декември 2018
Вземания от клиенти по договори	60	7
Доставчици по аванси	394	-
Общо:	**454**	**7**

Възрастовата структура на търговските вземания, на които не е признавана обезценка, е както следва:

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

	31 Декември 2019	31 Декември 2018
Отчетна стойност		
до 30 дни	-	2
от 31 до 120 дни	451	2
над 120 дни	3	3
Общо:	**454**	**7**

По видове валути	31 Декември 2019	31 Декември 2018
в BGN	3	7
в EUR	57	-
в USD	394	-
Общо:	**454**	**7**

3.05. Други вземания

	31 Декември 2019	31 Декември 2018
ДДС за възстановяване	**16**	-

3.06. Пари и парични еквиваленти

	31 Декември 2019	31 Декември 2018
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В БРОЙ, в т.ч.:	**4**	-
Каса в BGN	4	-
Каса в чуждестранна валута	-	-
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В РАЗПЛАЩАТЕЛНИ СМЕТКИ, в т.ч.:	**780**	-
Разплащателни сметки в BGN	19	-
Разплащателни сметки във валута	761	-
Други парични средства, в т.ч.:	**2**	-
Дебитни карти в лева	2	-
Общо:	**786**	-

По видове валути	31 Декември 2019	31 Декември 2018
в BGN	25	-
в USD	-	-
в EUR	761	-
Общо:	**786**	-

„Алтерко Трейдинг" ЕООД няма блокирани пари и парични еквиваленти.

3.07. Предплатени разходи

	31 Декември 2019	31 Декември 2018
Застраховки	**6**	-

3.08. Лизинг

Оперативен лизинг	31 Декември 2019	31 Декември 2018
Алтерко Пропъртис ЕООД, в т.ч.		
до една година	80	-
над една година	67	-
Общо:	**147**	-

3.09. Задължения към свързани предприятия

	31 Декември 2019	31 Декември 2018
Търговски, в т.ч.	**126**	**21**
• Тера Комюникейшънс АД	-	6
• Алтерко Роботикс ЕООД	115	13
• Алтерко Пропъртис ЕООД	11	-
• Алтерко АД	-	2
Временна финансова помощ, в т.ч.	**1 767**	-
• Алтерко АД	1 767	-
Общо:	**1 893**	**21**

Възрастовата структура на задълженията към свързани предприятия е както следва:

	31 Декември 2019	31 Декември 2018
Отчетна стойност		
до 30 дни	-	2
от 31 до 60 дни	126	-
от 61 до 90 дни	-	-
от 91 до 120 дни	-	10
над 120 дни	1 767	9
Общо:	**1 893**	**21**

По валути	31 Декември 2019	31 Декември 2018
BGN	126	21
EUR	1 767	-
Общо:	**1 893**	**21**

3.10. Търговски задължения

	31 Декември 2019	31 Декември 2018
Доставчици в BGN	**3**	**2**