

**Индивидуален
годишен финансов отчет**

на

„Делтасток” АД

към

31.12.2022 година

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА НА ДЕЛТАСТОК АД

Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на ДЕЛТАСТОК АД (Дружеството), съдържащ индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2022 година, индивидуалния отчет за всеобхватния доход, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с *Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост)* на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България. Ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на Пояснително приложение №21 „Събития след датата на финансовия отчет“, което оповестява събитията, свързани с остатъчното разпространение на пандемията от коронавирус (COVID-19) и започналия в края на месец февруари 2022г. военен конфликт между Руската Федерация и Република Украйна, който продължава и към датата на издаване на този одиторски доклад. Наложениите санкции на Русия от страна на Европейския съюз, САЩ и други държави, доведоха до повишаване цените на енергията и други суровини, колебания на валутните курсове, както и повишаване на инфлацията на глобално ниво.

Ръководството на Дружеството е преценило тези събития като *некоригиращи* по

смисъла на МСС 10 Събития след края на отчетния период. Няма отчетени ефекти в този финансов отчет и няма установени такива. Развитието и изхода на конфликта не могат да се предвидят на този етап и ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени надеждно и да измери потенциалните дългосрочни ефекти от тези събития.

Ръководството потвърждава, че няма да има намаляване и ограничаване в значителна степен на обема на дейността на Дружеството. „Делтасток АД“ има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа - предположение за действащо предприятие, който да покрива времеви диапазон от минимум една година след отчетната дата (времеви хоризонт 01.01.2023 -31.12.2023).

Нашето мнение не е квалифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад, върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на индивидуалния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай, че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на индивидуалния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

■ оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това, дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалният финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Допълнително докладване във връзка с Наредба №58/2018 г. на Комисията за финансов надзор

Изявление във връзка с чл. 11 от Наредба №58/2018 г. на КФН за изискванията за защита на финансовите инструменти и паричните средства на клиенти, за управление на продукти и за предоставяне или получаване на възнаграждения, комисиони, други парични и непарични облаги

На база на извършените одиторски процедури и на придобитото познаване и разбиране за дейността на Дружеството („Инвестиционен посредник“) в хода и контекста на нашия одит на индивидуалния му финансов отчет като цяло, създадената и прилагана организация във връзка със съхраняването на клиентски активи съответства на изискванията на чл. 3-10 от Наредба № 58 на КФН и чл. 92-95 от Закона за пазарите на финансови инструменти, по отношение на дейността на инвестиционния посредник.

Докладване във връзка с чл. 59 от Закона за независимия финансов одит съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация:

- Оптима Одит 2016 ООД е назначено за одитор на индивидуалния финансов отчет на *ДЕЛТАСТОК АД* за годината, завършила на 31 декември 2022 г. от Общото събрание на Дружеството, проведено на 14.07.2022 г. за период от една година;
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършила на 31 декември 2022 г. на *ДЕЛТАСТОК АД* представлява *първа поредна година* на непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие;
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита;
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството;
- За периода, за който се отнася извършения от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставяли други услуги на Дружеството и на контролираните от него предприятия.

ОПТИМА ОДИТ 2016 ООД

Дафин Средков
Управител

Емилия Миланова

Регистриран одитор, отговорен за одита

София 1680, ул. "Кюстендил" №23

27.03.2023



Делтасток АД

гр. София, ж.к. "Лозенец", ул. "Кораб планина" № 6

тел. 02/811-50-10 E-mail office@deltastock.bg

 DeltaStock

ИНВЕСТИЦИОНЕН ПОСРЕДНИК

Булстат:

128042807

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ (БАЛАНС)

към 31.12.2022

АКТИВИ	Бележки	31.12.2022 `000 лева	31.12.2021 `000 лева
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения, оборудване	3.1	130	243
Нематериални активи	3.2	53	65
Общо нефинансови активи	3	183	308
Капиталови ценни книжа - малцинствено участие		0	0
Общо Финансови активи на разположение за продажба	4	0	0
Инвестиции в дъщерни предприятия	4	103	103
Общо нетекущи активи		286	411
Текущи активи			
Капиталови ценни книжа		2 082	2 852
Дългови ценни книжа		2 624	1 807
Общо Финансови активи държани за търгуване	5	4 706	4 659
В каса в лева		11	8
В каса във валута		10	19
По сметки в лева		1 349	7 226
в т.ч. на клиенти		443	4 177
в т.ч. свързани лица		246	371
По сметки във валута		20 490	15 711
в т.ч. на клиенти		15 494	14 123
в т.ч. свързани лица		6 505	6 799
Общо парични средства	6	21 860	22 964
Вземания	7.1	223	72
в т.ч. данъчни временни разлики		21	17
Предплатени разходи	7.2	45	18
Общо други текущи активи	7	268	90
Общо текущи активи		26 834	27 713
ОБЩО АКТИВИ		27 120	28 124
Получени чужди активи	8	24 556	28 636
в т.ч. Ценни книжа на лицата по чл. 77г, ал. 2 от ЗППЦК		24 554	28 635
в т.ч. свързани лица		945	1 118

Ръководител:

Съставител:

24 март 2023 г.



ОПТИМА ОДИТ 2016 ООД

Дафин Средков -
Управител

Емилия Миланова - р. о.
отговорен за одита

Отчетът е заверен с
доклад на одитора от
27.03.2023 г.



Делтасток АД

гр. София, ж.к. "Лозенец", ул. "Кораб планина" № 6

тел. 811-50-10 E-mail office@deltastock.bg

 **DeltaStock**
ИНВЕСТИЦИОНЕН ПОСРЕДНИК

Булстат:

128042807

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ (БАЛАНС)

към 31.12.2022

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	Бележки	31.12.2022	31.12.2021
		’000 лева	’000 лева
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Регистриран и внесен капитал		4 200	4 200
Основен капитал		4 200	4 200
Фонд резервен		2 101	2 249
Резерв от последващи оценки		55	25
Общо резерви		2 156	2 274
Финансов резултат от предходни периоди		0	0
Текущ финансов резултат		2 136	800
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	9	8 492	7 274
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Провизии при пенсиониране		96	128
Общо нетекущи пасиви	10	96	128
Текущи пасиви			
Задължения към банки		1 647	1 662
<i>в т.ч. репо сделки</i>		<i>1 506</i>	<i>1 662</i>
Задължения в ценни книжа		56	16
Към доставчици		8	9
Данъчни задължения		170	171
Задължения за неизползван отпуск и провизии при пенсиониране		83	138
Други задължения		631	426
Задължения по парични средства на клиенти		15 937	18 300
<i>в т.ч. свързани лица</i>		<i>6 751</i>	<i>7 170</i>
Общо текущи пасиви		18 532	20 722
ОБЩО ПАСИВИ	10	18 628	20 850
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
		27 120	28 124
Задължения по получени чужди активи	11	24 556	28 636
<i>в т.ч. Ценни книжа на лицата по чл. 77г, ал. 2 от ЗППЦК</i>		<i>24 554</i>	<i>28 635</i>
<i>в т.ч. свързани лица</i>		<i>945</i>	<i>1 118</i>

Ръководител:

Съставител:

24 март 2023 г.



ОПТИМА ОДИТ 2016 ООД

Дафин Средков -
Управител

Емилия Миланова - р. о.
отговорен за одита

Отчетът е заверен с
доклад на одитора от
27.03.2023 г.



Делтасток АД

гр. София, ж.к. "Лозенец", ул. "Кораб планина" № 6

тел. 02/811-50-10 E-mail office@deltastock.bg

 **DeltaStock**
ИНВЕСТИЦИОНЕН ПОСРЕДНИК

Булстат:

128042807

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за 2022 година

Приходи от дейността	Бележки	31.12.2022 `000 лева	31.12.2021 `000 лева
Положителни курсови разлики от търговия с валута	13	36 537	36 018
Отрицателни курсови разлики от търговия с валута	14	(35 014)	(35 636)
Нетни приходи от валутни разлики		1 523	382
Нетна печалба от търговия с ценни книжа	13 и 14	4 803	2 984
Нетна печалба от лихви	13 и 14	646	1 535
Приходи от такси и комисиони	13 и 14	672	628
Нетни приходи от дейността		7 644	5 529
Разходи за дейността			
Разходи за такси и комисиони		434	344
Печалба от дейността		7 210	5 185
Други приходи	13	22	20
Общи и административни разходи	14	4 743	4 065
Амортизация на нетекущи активи	14	153	165
Провизии по неизползвани отпуски и обезщетения при пенсиониране	14	-58	86
Печалба от дейността от непреустановени дейности преди данъци		2 394	889
Разходи за данък върху дохода	15	258	89
Нетна печалба от непреустановени дейности за годината		2 136	800
Доход на една акция в лв.		0.51	0.19
Други всеобхватни приходи/(разходи)	16	30	1
Разходи за данък върху друг всеобхватен доход	15	0	0
Друг всеобхватен доход от непреустановени дейности за периода нетно от данъци		30	1
Общ всеобхватен доход от непреустановени дейности за периода		2 166	801

Ръководител:

Съставител:

24 март 2023 г.



ОПТИМА ОДИТ 2016 ООД

Дафин Средков - Управител

Емilia Миланова - р. в. отговорен за одита



Отчетът е заверен с доклад на одитора от 27.03.2023 г.

Делтасток АД

гр. София, ж.к. "Лозенец", ул. "Кораб планина" № 6

тел. 02/811-50-10 E-mail office@deltastock.bg

DeltaStock
ИНВЕСТИЦИОНЕН ПОСРЕДНИК

Булстат: 128042807

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за 2022 година

Показатели	Основен капитал `000 лева	Премии от емисия `000 лева	Резерв от последващи оценки `000 лева	Резерви			Финансов резултат		Общо `000 лева
				общи `000 лева	Целеви резерви		печалба `000 лева	загуба `000 лева	
					специализирани `000 лева	други резерви `000 лева			
Собствен капитал към края на отчетния период	4 200	0	25	1 829	420	0	800	-	7 274
1. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
а) увеличение	-	-	-	-	-	-	-	-	-
б) намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разпределение на печалбата за:	-	-	-	(148)	-	-	(800)	-	(948)
Дивиденди	-	-	-	-	-	-	(800)	-	(800)
Основен капитал и резерви	-	-	-	(148)	-	-	-	-	(148)
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	30	-	-	-	2 136	-	2 166
Увеличение	-	-	30	-	-	-	2 136	-	2 166
Намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към края на отчетния период	4 200	0	55	1 681	420	0	2 136	0	8 492
Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Собствен капитал към края на отчетния период	4 200	0	55	1 681	420	0	2 136	0	8 492

Ръководител:

Съставител:

24 март 2023 г.



ОПТИМА ОДИТ 2016 ООД

Дафин Средков - Управител

Емилия Миланова - р. о. отговорен за одита

Отчетът е заверен с доклад на одитора от 27.03.2023 г.

Делтасток АД

гр. София, ж.к. "Лозенец", ул. "Кораб планина" № 6

тел. 02/811-50-10 E-mail office@deltastock.bg

 **DeltaStock**
ИНВЕСТИЦИОНЕН ПОСРЕДНИК

Булстат:

128042807

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

за 2022 година

Наименование на паричните потоци	31.12.2022			31.12.2021		
	Постъпления `000 лева	Плащания `000 лева	Нетен поток `000 лева	Постъпления `000 лева	Плащания `000 лева	Нетен поток `000 лева
Парични потоци, свързани с текущи финансови активи	2 754 758	2 754 101	657	3 533 049	3 529 582	3 467
Парични потоци, свързани с нетекущи финансови активи	-	-	-	317	-	317
Лихви, комисиони, дивиденди и др. подобни	5	435	(430)	9	380	(371)
Положителни и отрицателни валутни курсови разлики	3 833	3 822	11	1 419	1 242	177
Парични потоци, свързани с ценни книжа на клиенти	-	-	-	228	228	-
Парични потоци, свързани с парични средства на клиенти	14 355	10 203	4 152	34 416	34 299	117
Парични потоци от специализирана инвестиционна дейност:	2 772 951	2 768 561	4 390	3 569 438	3 565 731	3 707
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2	1 314	(1 312)	-	1 044	(1 044)
Парични потоци, свързани с нетекущи активи	-	25	(25)	-	120	(120)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	3 334	(3 334)	-	3 015	(3 015)
Плащания при разпределения на печалби	-	450	(450)	-	570	(570)
Платени и възстановени данъци	-	373	(373)	-	180	(180)
Парични потоци от неспециализирана инвестиционна дейност:	2	5 496	(5 494)	-	4 929	(4 929)
Всичко парични потоци от финансова дейност:	-	-	-	-	-	-
Изменение на паричните средства през периода:	2 772 953	2 774 057	(1 104)	3 569 438	3 570 660	(1 222)
Парични средства в началото на периода:	22 964			24 186		
Парични средства в края на периода:	21 860			22 964		

Ръководител:

Съставител:

24 март 2023 г.



ОПТИМА ОДИТ 2016 ООД

Дафин Средков - Управител

Емилия Миланова - р. о.

отговорен за одита

Отчетът е заверен с доклад на одитора от 27.03.2023 г.

Пояснения
към
Индивидуалния годишен финансов отчет
на „Делтасток” АД
към 31.12.2022 година

1. За Дружеството.

„Делтасток” АД е акционерно дружество, учредено по законите на Република България и регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 128042807, седалище и адрес на управление: гр. София, ж.к. „Лозенец”, ул. „Кораб планина” № 6. Официалната Интернет страница на Дружеството е: www.deltastock.com, а адресът на електронната му поща е: office@deltastock.com. Дружеството функционира на финансовия пазар в България от 1998 г.

Записаният и внесен капитал на Дружеството е 4 200 000 лева, разпределен в 4 200 000 броя безналични поименни акции с номинал 1 лев.

„Делтасток” АД има двустепенна система за управление и се ръководи от:

- Управителен съвет, в състав: Борислав Кръстев Цанков – председател, Борислава Иванова Игнатова, Мартин Петков Търпанов и Петър Димитров Петров – членове.

<i>Членове на Управителен съвет</i>	<i>Начало на мандата</i>	<i>Край на мандата</i>
<i>Борислава Иванова Игнатова</i>	<i>29.05.2020</i>	<i>22.05.2025</i>
<i>Петър Димитров Петров</i>	<i>29.05.2020</i>	<i>22.05.2025</i>
<i>Борислав Кръстев Цанков</i>	<i>29.05.2020</i>	<i>22.05.2025</i>
<i>Мартин Петков Търпанов</i>	<i>29.05.2020</i>	<i>22.05.2025</i>

- Надзорен съвет, в състав: Николай Михайлов Колев – председател, Любомир Стоянчов Манолов и Янчо Тосков Чаушев – членове.

<i>Членове на Надзорен съвет</i>	<i>Начало на мандата</i>	<i>Край на мандата</i>
<i>Любомир Стоянчов Манолов</i>	<i>29.05.2020</i>	<i>22.05.2025</i>
<i>Николай Михайлов Колев</i>	<i>29.05.2020</i>	<i>22.05.2025</i>
<i>Янчо Тосков Чаушев</i>	<i>29.05.2020</i>	<i>22.05.2025</i>

„Делтасток” АД се представлява заедно от двама Изпълнителни директори – Борислава Иванова Игнатова и Петър Димитров Петров.

„Делтасток” АД притежава лиценз № РГ-03-146, издаден от Комисията за финансов надзор (КФН) за извършване на дейност като инвестиционен посредник на територията на Република България и в чужбина. Дружеството също така има право да извършва дейност при условията на свободата на предоставяне на услуги във всички държави-членки на Европейския съюз. Актуална информация за държавите, в които Дружеството извършва дейност, може да бъде намерена на Интернет страницата.

- Дружеството има предмет на дейност предоставянето на следните инвестиционни услуги и/или дейности: инвестиционни услуги и инвестиционни дейности по чл. 6, ал. 2 от Закона за пазарите на финансови инструменти (ЗПИИ) в рамките на Европейския съюз и Европейското икономическо пространство, както и в трети държави, както следва:
 - а) приемане и предаване на нареждания във връзка с един или повече финансови инструменти;
 - б) изпълнение на нареждания за сметка на клиенти;
 - в) сделки за собствена сметка с финансови инструменти;
 - г) управление на портфейл;
 - д) инвестиционни съвети;
 - е) поемане на емисии финансови инструменти и/или предлагане на финансови инструменти при условията на безусловно и неотменимо задължение за записване/придобиване на финансовите инструменти за собствена сметка;

- ж) предлагане за първоначална продажба на финансови инструменти без безусловно и неотменимо задължение за придобиване на финансовите инструменти за собствена сметка (пасиране на финансови инструменти).
- допълнителни услуги по чл. 6, ал. 3 от ЗПФИ в рамките на Европейския съюз и Европейското икономическо пространство, както и в трети държави, както следва:
- а) съхраняване и администриране на финансови инструменти за сметка на клиенти, включително попечителска дейност и свързаните с това услуги като управление на парични средства и на обезпечения, с изключение на централизираното водене на сметки за ценни книжа съгласно раздел А, т. 2 от приложението към Регламент (ЕС) № 909/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 23 юли 2014 г. за подобряване на сетълмента на ценни книжа в Европейския съюз и за централните депозитари на ценни книжа, както и за изменение на директиви 98/26/ЕО и 2014/65/ЕС и Регламент (ЕС) № 236/2012 (ОВ, L 257/1 от 28 август 2014 г.);
 - б) предоставяне на заеми на инвеститори за извършване от тях на сделки с един или повече финансови инструменти, при условие че посредникът, който предоставя заема, участва в сделката;
 - в) съвети на предприятия относно капиталовата структура, промишлената стратегия и свързани с това въпроси, както и съвети и услуги, свързани с преобразуване и придобиване на предприятия;
 - г) предоставяне на услуги, свързани с чуждестранни средства за плащане, доколкото те са свързани с предоставяните инвестиционни услуги;
 - д) инвестиционни проучвания и финансови анализи или други форми на общи препоръки, свързани със сделки с финансови инструменти;
 - е) услуги, свързани с поемане на емисии финансови инструменти.

На 17.11.2022 г. Комисията за финансов надзор с Решение № 857-ИП, издаде разрешение на „Делтасток“ АД да извършва дейност по чл. 9, ал. 2 от ЗПФИ за търговия с квоти за емисии парникови газове за сметка на клиенти и за собствена сметка в съответствие с Регламент (ЕС) № 1031/2010 на Комисията от 12 ноември 2010 г. относно графика, управлението и други аспекти на търга на квоти за емисии на парникови газове съгласно Директива 2003/87/ЕО на Европейския парламент и на Съвета за установяване на схема за търговия с квоти за емисии на парникови газове в рамките на Общността, но все още, към датата на изготвянето на този отчет, Дружеството не е започнало да предлага тези услуги

„Делтасток“ АД няма установени клонове в държави членки на ЕС, а предоставя финансови услуги на територията на Съюза при условията на свободата на предоставяне на услуги.

„Делтасток“ АД притежава 100 % от капитала, (в размер на 1 100 лева) на учреденото през 2016 г. дъщерно дружество „Теом инвест“ ЕООД, с адрес: гр. София, ж.к. „Лозенец“, ул. „Кораб планина“ № 6.

„Теом Инвест“ ЕООД е:

- еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено по законите на Република България и регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 203872372, със седалище и адрес на управление: гр. София, ж.к. „Лозенец“, ул. „Кораб планина“ № 6;
- с предмет на дейност: търговия и отдаване по наем на парцели, проектиране и строителство, експлоатация, управление, вземане и отдаване под наем, лизинг, покупка и продажба на сгради или части от сгради и други недвижими имоти, посредничество при покупко-продажба на недвижими имоти.

„Делтасток“ АД притежава 85.71 % от капитала, (в размер на 60 000 лева) на учреденото през 2019 г. дружество „Делтасток Застрахователен Брокер“ ООД, с адрес: гр. София, ж.к. „Лозенец“, ул. „Кораб планина“ № 6.

„Делтасток Застрахователен Брокер“ ООД е:

- дружество с ограничена отговорност, учредено по законите на Република България и регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 205786071, със седалище и адрес на управление: гр. София, ж.к. „Лозенец”, ул. „Кораб планина” № 6. „Делтасток Застрахователен Брокер“ ООД е вписан в регистъра на застрахователните брокери по чл. 30, ал.1, т.12 от Закона за Комисията за финансов надзор с Решение № 1070 – ЗБ от 29.09.2019 год.;
- с предмет на дейност: извършване на дейност като застрахователен брокер, включително посредничество по презастраховане, консултантска дейност, транспортни и логистични услуги, рекламна дейност, търговско представителство и посредничество.

През 2021 година е извършена обезценка на регистрирания капитал на дружеството в размер на 36 000 лева.

2. Основни положения на счетоводната политика на Дружеството .

2.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет.

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2021 г.), освен ако не е посочено друго.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

Този финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС), в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети”.

- Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от остатъчното въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19 и военния конфликт между Русия и Украйна;
- Вероятно е да има и бъдещи въздействия върху дейността на Дружеството, свързани с бизнес модела, правните и договорните отношения, служителите, потребителите и оборотните средства в резултат на остатъчното въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19 и военния конфликт между Русия и Украйна;
- Дори и към датата на съставяне на финансовия отчет в някои държави са в сила забрани за пътуване, карантинни мерки и ограничения. Бизнесът трябва да се справя с предизвикателства, свързани с намалени приходи. Облекчаването на ограниченията остава несигурно, а военния конфликт между Русия и Украйна поставя нови предизвикателства за неопределени бъдещи периоди;
- Пандемията и военният конфликт между Русия и Украйна доведоха до значителна волатилност на финансовите и стоковите пазари в България и в световен мащаб. Различни правителства, включително България обявиха мерки за предоставяне както на финансова, така и на нефинансова помощ за засегнатите сектори и засегнатите бизнес организации;
- В тези условия и след направен анализ и преценка на способността на „Делтасток“ АД да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация Ръководството очаква, че няма да има намаляване в значителна степен на обема на дейността на Дружеството. Очакванията са, че „Делтасток АД“ има достатъчно финансови

ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на индивидуалния финансов отчет.

Нови стандарти, изменения и разяснения в сила от 1 януари 2022 година.

“Делтасток“ АД е прилагало следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2022 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- **Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации** (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). Тези промени актуализират МСФО 3 (чрез препратките към Концептуалната рамка за финансово отчитане) и добавят и изключение от принципа на признаване за пасиви и условни задължения, които попадат в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси, както и се прави изрично уточнение, че условните активи не се признават към датата на придобиването;
- **Промени в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения** (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г. приети от ЕК). Промените на стандарта са по отношение на „Приходи преди привеждането на актива в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация“. Забранява се приспадането от стойността на даден имот, машини и съоръжения на всякакви приходи от продажба на произведена продукция, преди привеждането на този актив в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятията признават приходите от продажбата на продукция и разходите за производството ѝ в печалбата или загубата.;
- **Промени в МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи** (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). Промените специално изясняват, че разходите за изпълнението на задълженията по обременяващ договор са разходите, които са пряко свързани с него. Промените се прилагат за изменения по договори, за които предприятието все още не е изпълнило всички свои задължения към началото на годишния период, през който за първи път ги прилага.

Годишни подобрения в МСФО 2018-2020 в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС. Тези подобрения внасят частични промени в следните стандарти:

- **в МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане** е предоставено облекчение по отношение на дъщерно предприятие, прилагащо за първи път МСФО на по-късна дата от предприятието майка - предоставя се освобождаване, свързано с оценяване на активите и пасивите във встъпителния отчет за финансово състояние по МСФО;
- **в МСФО 9 Финансови инструменти** - Изменението изяснява кои такси включва предприятието, когато прилага теста „10%“ в параграф Б3.3.6 от МСФО 9 при оценка дали да отпише финансов пасив. Предприятието включва само такси, платени или получени между предприятието-кредитополучател и заемодателя, включително такси, платени или получени или от предприятието, или от заемодателя, от името на другия;
- **в илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг** е премахнато илюстративното отчитане на възстановени от лизингодателя разходи за подобрение на лизингов имот с цел елиминиране на всякакви объркване относно третиране на стимулите по лизинг.

Ръководството е направило проучване и е определило, че промените в МСФО не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството за 2022 г..

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството.

Към датата на одобрение на финансовият отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2022 г., и не са били приложени от по-ранна дата от “Делтасток“ АД. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. Промените са свързани със следните стандарти:

- **Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика 2** (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приет от ЕК). Дружеството оповестява *съществената* информация свързана със счетоводната политика, вместо основните счетоводни политики. Измененията поясняват, че информацията за счетоводната политика е съществена, ако потребителите на финансовите отчети на предприятието се нуждаят от нея, за да разберат друга съществена информация във финансовите отчети и ако предприятието разкрива несъществена информация за счетоводната политика, тази информация не трябва да преобладава над съществената информация за счетоводната политика;
- **Промени в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки** (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приети от ЕК). Промяната е нова „дефиниция за приблизителните оценки“, според която приблизителните оценки са стойности във финансовите отчети, които са обект на несигурност по отношение на оценяването им. Включват се и други изменения към МСС 8, които помагат на дружествата да разграничават промените в счетоводните приблизителни оценки от промените в счетоводните политики;
- **МСС 12 Данъци върху дохода** (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приет от ЕК). Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична транзакция. Измененията ограничават обхвата на освобождаване от признаване на отсрочени данъчни пасиви;
- **МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, съставляват или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО;
- **Промени в МСФО 16 Лизинг** (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., не са приети от ЕК). Изменението изисква след началната дата на лизинга да се определят „лизингови плащания“ и „ревизирани лизингови плащания“ по начин, по който да не признава печалба или загуба, която се отнася до правото на ползване, задържано от лизингодателя;
- **Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети, нетекущи задължения, обвързани с ограничителни условия** (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., не са приети от ЕК). Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на пасивите като текущи и нетекущи, като изясняват, че пасивите се класифицират като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период. Класификацията не се влияе от очакванията на предприятието или събитията след датата на отчитане (напр.

постъпление от колебание или нарушение на споразумението). Измененията могат да повлияят на класификацията на пасивите, особено на предприятията, които преди са вземали предвид намеренията на ръководството при определяне на класификацията, както и за някои пасиви, които могат да бъдат преобразувани в собствен капитал.

Те трябва да се прилагат ретроспективно в съответствие с нормалните изисквания в МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните оценки и грешки.

2.2. Общи положения на счетоводната политика.

„Делтасток“ АД има приета счетоводна политика в съответствие с Международните счетоводни стандарти (МСС) и Международните стандарти за финансови отчети (МСФО). По-съществените моменти от политиката на Дружеството са по отношение на финансовите инструменти – пари, вземания, ценни книжа и дълготрайните активи – материални и нематериални. Финансовите отчети на „Делтасток АД са изготвени в съответствие с МСС и МСФО, приети от Европейската комисия на Европейския съюз (ЕС).

За предмета на дейност на „Делтасток“ АД, основни международни счетоводни стандарти са:

- по отношение на отчитането на финансовите инструменти: МСС 32 „Финансови инструменти: представяне”, МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване” и МСФО 9 „Финансови инструменти” заменил МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване”;
- по отношение на оценката на вземанията и задълженията в чуждестранна валута: МСС 21 „Ефекти от промените в обменните курсове”;
- по отношение на отчитането на нетекущите активи: МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” и МСС 38 “Нематериални активи”;
- по отношение на отчитането на приходите: МСС 18 „Приходи” и МСФО 15 “Приходи от договори с клиенти”;
- по отношение изготвянето и представянето на индивидуални и консолидирани финансови отчети за групата от предприятия под контрола на „Делтасток” АД: МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ и МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети”.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към индивидуалния финансов отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на Ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети”. „Делтасток“ АД представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет. Дружеството е приело да представя два сравнителни периода във всички случаи с цел осигуряване на последователност в представянето за всяка година.

2.3. Елементи на счетоводната политика.

2.3.1. Финансови инструменти.

Имайки предвид дейността на „Делтасток” АД и във връзка с притежавания лиценз, издаден от КФН за сключване на сделки за собствена сметка с финансови инструменти в страната и чужбина, финансовите инструменти на Дружеството се отчитат съгласно МСС 32 „Финансови инструменти:

представяне”, МСФО 9 „Финансови инструменти” заменящ МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване” и МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване”.

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, отменено или срокът му е изтекъл.

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред други разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Придобитите финансови инструменти се разделят на:

➤ **Финансови инструменти в търговски портфейл.**

Позиции в търговски портфейл са позициите на „Делтасток“ АД във финансови инструменти (финансови активи, държани за търгуване), държани с намерение за краткосрочна продажба или с намерение за реализиране на печалба от разликата между техните продажни и покупни цени в краткосрочен период, или от други промени в цената или лихвения процент. Тези позиции включват позициите на „Делтасток” АД, държани за собствена сметка, позициите на „Делтасток” АД в качеството му на маркет-мейкър и позициите на „Делтасток” АД, произтичащи от хеджирането на клиенти.

Според МСФО 9, тези активи са класифицирани, като задължително оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Преоценката се извършва ежедневно по пазарни цени, съгласно правилата за оценка на търговския портфейл на „Делтасток” АД, като разликата до справедлива стойност се отчита като текущ финансов приход/разход:

- ✓ борсово търгуваните финансови инструменти, се оценяват от „Делтасток” АД по достъпна ценова информация от регулирания пазар, на която се търгуват или от ежедневно публикувани цени от брокери с добра репутация, при които се търгуват инструментите;
- ✓ откритите позиции при брокери в чужбина се отразяват счетоводно по цени на затваряне, определени от съответния брокер;
- ✓ позициите във финансови инструменти на „Делтасток” АД, произтичащи от обслужване на клиенти, които не се търгуват на регулиран пазар, но за тях има надеждна оценка, включително и висока степен на обновяване от независими източници, като търговски и централни банки, маркет-мейкъри и брокери с добра репутация, както и когато базовите им активи се търгуват на регулиран пазар, се оценяват по цени на затваряне в 23:59:59 часа българско време, формирани на база получените по електронен път котировки, съгласно

сключен договор с FactSet Digital Solutions SAS (Interactive Data Managed Solutions SAS) – Франция.

➤ **Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност**

При последващата оценка, финансовите активи, които са дългови инструменти се оценяват по **амортизирана стойност**, ако са изпълнени следните *две условия*:

- ✓ финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- ✓ съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са *единствено* плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

МСФО 9 предоставя възможност финансов актив, който удовлетворява критериите за оценка по амортизирана стойност, да може да бъде оценен по *справедлива стойност чрез печалбата или загубата*, ако такава оценка позволява **да се избегне или значително намали противоречието в счетоводната оценка (счетоводно несъответствие)**, което в противен случай би възникнало от оценката на активи и пасиви или признаването на печалби или загуби от тях при друга база на оценяване.

Делтасток АД няма такива дългови инструменти.

➤ **Финансови инструменти, оценявани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (СС през ДВД)**

Дългови инструменти, оценявани по СС през ДВД

Класифицират се към тази категория, ако:

- ✓ целта на бизнес модела е *както събиране на договорните парични потоци, така и продажбата на финансовите активи*; и
- ✓ договорните потоци на финансовия актив са *единствено* погашения на главницата и плащане на лихви върху непогасената сума на главницата.

Капиталови инструменти, оценявани по СС през ДВД

За инвестиции в капиталови инструменти, които не са държани за търгуване, стандартът позволява *неотменяем избор при първоначалното признаване на база отделна сделка*, всички промени в справедливата стойност на тези инвестиции да се представят в друг всеобхватен доход. За такива активи, на по-късен етап *не се позволява рекласифицирането* на суми от друг всеобхватен доход в печалбата и загубата, и обратно (но може да се отнесат към друг компонент на собствения капитал). Въпреки това *дивидентите, получени от капиталови инструменти, се признават в печалбата и загубата*, а не в друг всеобхватен доход, стига те да не представляват частично възстановяване на себестойността на инвестицията.

Позиции на „Делтасток“ АД в капиталови и дългови инструменти, придобити с цел дългосрочно инвестиране в тях, но и с намерение за продажба, се оценяват в края на месеца по **тяхната справедлива цена, с отчитане на преоценките в печалбата или загубата** (от гл.т. на МСФО 9, тези активи са класифицирани, като *задължително оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата*).

➤ **Други финансови активи (остатъчна категория).**

С влизането в сила на МСФО 9, „Делтасток“ АД оценява по справедлива стойност през печалбата или загубата инвестиции във финансови активи, неотнесени към останалите категории представляващи:

- ✓ дългови инструменти, които не отговарят на изискванията за оценяване по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход;
- ✓ капиталови инструменти, за които Дружеството не е избрало правото за оценяване по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

➤ **Договорни активи и търговски вземания.**

За договорни активи, възникнали при прилагането на МСФО 15 и търговски вземания „Делтасток“ АД прилага опростен модел за признаване на очакваните загуби за обезценка поради факта, че тези активи не съдържат финансов компонент.

➤ **Отчитане на хеджирането.**

„Делтасток“ АД отчита дериватите държани за търгуване по справедлива стойност в печалбата или загубата, а не като хеджиращи инструменти. Промените в справедливата стойност на валутни деривативни договори и на договори за опции се отчитат в печалбата или загубата, а не като резерв от хеджиране в рамките на собствения капитал.

➤ **Придобиване и отписване на финансови инструменти.**

При придобиване и отписване на финансови инструменти се използва подхода “дата на търгуване”.

➤ **Отчитане на марджин сделки с ДЗР.**

При отчитането на сключените сделки за търговия срещу предоставена гаранционна сума с договори за разлика (ДЗР) върху чуждестранни акции, фючърси, борсово търгувани фондове, индекси, валута и други активи за сметка на клиенти, за постъпилата сума по договора, се разкрива отделна аналитична партида на всеки клиент. Сделките по придобиване на посочените по-горе ДЗР от името и за сметка на клиента се отразяват задбалансово, а преоценката се извършва по борсови цени и се осчетоводява ежедневно по аналитичната клиентска партида.

2.3.2. Метод за признаване на приходите.

Приходите се признават в съответствие с МСС 18 „Приходи”. При признаване на приходи, чието получаване е поставено под условие, се отдава предимство на принципа за предпазливост пред останалите счетоводни принципи. Финансовите и нефинансови приходи се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходи от дивиденди се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането.

2.3.3. Отчитане на разходите.

Разходите в „Делтасток” АД се отчитат в следните основни групи:

- финансови разходи;
- разходи по икономически елементи;

Оперативните разходи се признават в Отчета за всеобхватния доход към датата на тяхното възникване независимо от паричните плащания. В случаите, когато е необходимо да се направят разходи, касаещи бъдещ отчетен период, те се отразяват директно по перо „Предплатени разходи” от баланса, а като разходи за дейността се отчитат в периода на признаване.

2.3.4. Пари и парични еквиваленти.

„Делтасток” АД отчита като пари и парични средства, наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

Оценка на паричните средства в чуждестранна валута.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат съгласно МСС 21 „Ефекти от промените в обменните курсове”. При текущото им потребление се оценяват по централен курс на Българска народна банка (БНБ) за деня на операцията. Сделките за покупко-продажба на чуждестранна

валута се отразяват по курса на тяхното придобиване/продажба. Получените разлики се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Заклучителни курсове към 31.12.2022 г.

Наименование	Код	За единица валута/злато	Лева (BGN)	Обратен курс: за един лев	Курс в лева за 1
Австралийски долар	AUD	1	1.24631	0.802369	1.24631
Бразилски реал	BRL	10	3.46864	2.88297	0.346864
Канадски долар	CAD	1	1.35445	0.738307	1.35445
Швейцарски франк	CHF	1	1.98622	0.503469	1.98622
Китайски ренминби юан	CNY	10	2.65803	3.76218	0.265803
Чешка крона	CZK	100	8.11009	12.3303	0.0811009
Датска крона	DKK	10	2.63004	3.80222	0.263004
Британска лира	GBP	1	2.20517	0.45348	2.20517
Хонконгски долар	HKD	10	2.3518	4.25206	0.23518
Хърватска куна	HRK	10	2.59514	3.85336	0.259514
Унгарски форинт	HUF	1000	4.87896	204.962	0.00487896
Индонезийска рупия	IDR	10000	1.18393	8446.45	0.000118393
Израелски шекел	ILS	10	5.20805	1.9201	0.520805
Индийска рупия	INR	100	2.21822	45.0812	0.0221822
Исландска крона	ISK	100	1.29098	77.4605	0.0129098
Японска йена	JPY	100	1.39047	71.9181	0.0139047
Южнокорейски вон	KRW	1000	1.45513	687.224	0.00145513
Мексиканско песо	MXN	100	9.37778	10.6635	0.0937778
Малайзийски рингит	MYR	10	4.16276	2.40225	0.416276
Норвежка крона	NOK	10	1.86025	5.37562	0.186025
Новозеландски долар	NZD	1	1.16432	0.85887	1.16432
Филипинско песо	PHP	100	3.29708	30.3299	0.0329708
Полска злата	PLN	10	4.17841	2.39325	0.417841
Румънска лея	RON	10	3.95157	2.53064	0.395157
Руска рубла	RUB	100	1.66878	59.924	0.0166878
Шведска крона	SEK	10	1.75856	5.68647	0.175856
Сингапурски долар	SGD	1	1.36771	0.731149	1.36771
Тайландски бат	THB	100	5.30971	18.8334	0.0530971
Турска лира	TRY	100	9.79634	10.2079	0.0979634
Щатски долар	USD	1	1.83371	0.545343	1.83371
Южноафрикански ранд	ZAR	10	1.08065	9.25369	0.108065
Евро	EUR	1	1.95583	0.511291881	1.95583
Злато (в трой унции)	XAU	1	3 323.11		
Сребро (в трой унции)	XAG	1	43.79816		

2.3.5. Нетекущи активи.

Нетекущите активи - имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат съгласно МСС 16 „Имоти, машини, съоръжения и оборудване”, а нематериалните съгласно МСС 38 „Нематериални активи”. Отчитането се извършва както следва:

- минимален праг за капитализация на актив – над 700 лева и срок на извличане на икономически изгоди – повече от един отчетен период;
- придобиване – по цена на придобиване (себестойност);
- последващи разходи по актива: капитализират се, когато водят до трайно увеличаване изгодата от актива. Във всички останали случаи се посочват текущо в отчета за доходите.

Последващата оценка е:

- за сгради – справедлива стойност;
- за всички останали дълготрайни активи – по цена на придобиване минус натрупана амортизация и разходи по обезценка, съгласно МСС 36 „Обезценка на активи”;
- амортизация на нетекущите активи е линейна и ускорена предвид дейността на Дружеството и нуждата от съвременни компютри и софтуер;
- от 01.01.2012 г. е променена амортизационната норма на компютри и софтуер от 50 % на 25%, което бе наложено от факта, че полезния живот на тези активи в Дружеството е 4 години.

Амортизационните норми за отделните групи активи са както следва:

<i>АКТИВ</i>	<i>Срок в години</i>	<i>Амортизационна норма</i>
<i>Сгради</i>	<i>25.00</i>	<i>4%</i>
<i>Машини и оборудване</i>	<i>3.33</i>	<i>30%</i>
<i>Автомобили</i>	<i>4.00</i>	<i>25%</i>
<i>Стопански инвентар</i>	<i>6.67</i>	<i>15%</i>
<i>Компютри</i>	<i>4.00</i>	<i>25%</i>
<i>Софтуер</i>	<i>4.00</i>	<i>25%</i>
<i>Други нематериални активи</i>	<i>4.00</i>	<i>25%</i>
<i>Ремонт на наети активи</i>	<i>според срока на договора за наем</i>	

Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения:

- При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци;
- Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена;
- За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на „Делтасток“ АД изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи.

Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството;

- Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството Ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

За наетият през 2020 година централен офис на “Делтасток“ АД, находящ се в гр. София, ж.к. „Лозенец“, ул. „Кораб планина“ № 6 не е приложен МСФО 16 „Лизинг“. Договорът за наем на новонаетия централен офис на „Делтасток“ АД е с неотменяем срок от 36 месеца, като остатъчният срок към 31.12.2022 година е 9 месеца, а месечната вноска по договор за наем е в размер на 8 950 лева. Ръководството на дружеството е приело този лизингов договор, като несъществен въз основа на Общите положения и МСС 1.

2.3.6. Сделки със свързани лица.

Дружество, което иначе не е икономически зависимо от друго дружество или физическо лице, установи, че обстоятелствата се променят през този период на криза. Но може да се приеме, че сделките, осъществени между свързани лица, се извършват при пазарни условия и няма сделки, които са извършени при условия, различни от тези, които преобладават при сделки между несвързани лица. Дружеството не е предоставило гаранции на свързани лица в резултат на Covid-19. Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, ключов управленски персонал и други свързани лица описани по-долу.

Дружеството е извършвало сделки със свързани лица. Акционерите и служителите на „Делтасток“ АД, както и техни роднини са се ползвали от услугите на Дружеството. Нетните приходи и разходи на Дружеството за 2022 г. от сделки със свързани лица са представени в следващата таблица:

<i>Резултат:</i>	<i>Свързани лица</i>	<i>В това число от Членове на НС</i>	<i>В това число от Членове на УС</i>
<i>Търговия с ДЗР</i>	<i>- 430 х. лв.</i>	<i>- 19 х. лв.</i>	<i>0 х. лв.</i>

По смисъла на Търговския закон Дружеството е свързано лице и със следните юридически лица:

- „Теом Инвест“ ЕООД – пряко свързано лице - дъщерно дружество, 100 % собственост на „Делтасток“ АД, представлявано от Васил Владимиров Тасев. Към 31.12.2022 г. стойността на притежаваният капитал по историческа цена възлиза на 0.1 х. лв. и допълнителна вноска за фонд резервен в размер на 1 х. лв. През 2021 г. е подадена декларация за липса на дейност по чл. 38, ал. 9 от Закона за счетоводството в Търговския регистър от „Теом Инвест“ ЕООД;
- „Делтасток Застрахователен Брокер“ ООД – пряко свързано лице. „Делтасток“ АД притежава 85.71 % от капитала, в размер на 60 х. лв. на учреденото през 2019 г. дружество. Към 31.12.2022 г. притежаваният капитал по историческа цена възлиза на 102 х. лв., след направена допълнителна вноска за фонд резервен в размер на 78 х. лв. Дружеството е приключило 2021 година на загуба, като е направена обезценката на инвестицията в същата година в размер на 36 х. лв. През 2022 г. няма сключвани сделки между двете дружества и не е правена обезценка на актива;

- „Ман Инвестинг” ЕООД - косвено свързано лице, чрез Любомир Стоянчов Манолов, като собственик, притежаващ 100.00 % от капитала и Управител. През 2022 г. няма сключвани сделки между двете дружества.

Към 31.12.2022 г. привлечените средства от свързани лица са в размер на 6 751 х. лв. и са както следва:

<i>Привлечени средства по договор за:</i>	<i>Притежавани от свързани лица</i>	<i>В това число от Членове на НС</i>	<i>В това число от Членове на УС</i>
<i>Търговия с ДЗР</i>	<i>6 751 х. лв.</i>	<i>5 217 х. лв.</i>	<i>27 х. лв.</i>

Към 31.12.2022 г. пазарната стойност на притежаваните от свързани лица ценни книжа е в размер на 945 х. лв.

<i>Вид ценни книжа:</i>	<i>Притежавани от свързани лица</i>	<i>В това число от Членове на НС</i>	<i>В това число от Членове на УС</i>
<i>Държавни облигации</i>	<i>408 х. лв.</i>	<i>408 х. лв.</i>	<i>0 х. лв.</i>
<i>Корпоративни облигации</i>	<i>537 х. лв.</i>	<i>537 х. лв.</i>	<i>0 х. лв.</i>

3. Нетекущи нефинансови активи.

3.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване.

По баланс към 31.12.2022 г. посочените активи са в размер на 130 х. лв. по видове както следва:

<i>Група активи</i>	<i>2022 година `000 лева</i>	<i>2021 година `000 лева</i>
<i>Машини (основно компютърни системи)</i>	<i>98</i>	<i>211</i>
<i>Стопански инвентар (офис оборудване)</i>	<i>32</i>	<i>32</i>

Забележка: Справка за движението на нетекущите активи е представена в Приложение №1.

Предвид естеството на дейността на „Делтасток” АД, компютърното оборудване заема 80% от всички машини на Дружеството. През годината са придобити машини за 27 х. лв., като отчетната стойност на групата активи към 31.12.2022 г. възлиза на 1 031 х. лв.

Офис оборудването е с отчетна стойност 202 х. лв. към 31.12.2022 г.

3.2. Нематериални активи.

Като нематериални активи „Делтасток” АД отчита получения лиценз от КФН за извършване на дейност, както и придобити търговски марки. Отчетната стойност на тези активи към края на годината е 41 х. лв., а балансова стойност е в размер на 40 х. лв. В групата на нематериалните активи се отчитат и придобитият софтуер, свързан с предоставяните услуги за търговия с валута и договори за разлики върху акции и индекси както и лицензирани приложни софтуери и софтуери за разработка. Във връзка с подмяната на платформата за търговия MT4 с MT5 през 2022 г. са отписани права върху програмни продукти за 203 х. лв. и балансова стойност 0 х. лв. Отчетната стойност в края на годината възлиза на 225 х. лв., а балансовата стойност е в размер на 13 х. лв.

4. Нетекущи финансови активи и инвестиции в дъщерни предприятия.

Отчитането на инвестициите в дъщерни предприятия е по цена на придобиване, като стойността на дяловото участие на „Делтасток“ АД в капитала на дъщерните му предприятия към 31.12.2022 г. е:

- дяловото участие на „Делтасток“ АД (100 %) в капитала на дъщерното му дружество „Теом Инвест“ ЕООД възлиза на 1 х. лв.;
- дяловото участие на „Делтасток“ АД (85.71 %) в капитала на дъщерното му дружество „Делтасток Застрахователен Брокер“ ООД след направена обезценка през 2021 г. в размер на 36 х. лв. по историческа цена възлиза на 102 х. лв. (участие в регистрирания капитал в размер на 24 х. лв. и допълнителна вноска за фонд резервен в размер на 78 х. лв.).

5. Ценни книжа в търговски портфейл.

Ценните книжа в търговски портфейл в размер на 4 706 х. лв. са представени от капиталови ценни книжа на чуждестранни дружества в размер на 2 082 х. лв., и дългови ценни книжа в размер на 2 624 х. лв. Посочените книжа са отразени в Баланса по пазарна цена към 31.12.2022 г.

Ценни книжа в търговски портфейл					
№№	Вид ценни книжа	Емитент	ISIN код на ценните книжа	Брой ценни книжа	стойност към 31.12.2022 в лева
1	АКЦИИ	ABBOTT LABORATORIES	US0028241000	33	6 643.66
2	АКЦИИ	Advanced Micro Devices	US0079031078	1 308	155 350.37
3	АКЦИИ	AIR FRANCE-KLM	FR0000031122	52 431	126 234.28
4	АКЦИИ	Alcoa Corp	US0138721065	50	4 168.94
5	АКЦИИ	ALLIANZ SE-REG	DE0008404005	30	11 787.79
6	АКЦИИ	ALPHABET INC-CL C	US02079K1079	300	48 811.53
7	АКЦИИ	AMAZON.COM INC	US0231351067	100	15 403.16
8	АКЦИИ	AMGEN	US0311621009	20	9 632.11
9	АКЦИИ	ANALOG DEVICES INC	US0326541051	10	3 007.83
10	АКЦИИ	Anheuser Busch Inbev NV	BE0974293251	5	550.27
11	АКЦИИ	Anthem Inc	US0367521038	30	28 219.15
12	АКЦИИ	APPLE INC	US0378331005	100	23 825.39
13	АКЦИИ	ASML Holding NV	NL0010273215	50	49 267.36
14	АКЦИИ	AURORA CANNABIS INC	CA05156X8843	17 500	29 606.16
15	АКЦИИ	Autodesk Inc	US0527691069	10	3 426.65
16	АКЦИИ	BASF SE	DE000BASF111	85	7 712.13
17	АКЦИИ	BAYER AG	DE000BAY0017	6	567.09
18	АКЦИИ	BAYERISCHE MOTOREN WERKE AG	DE0005190003	250	40 769.28
19	АКЦИИ	BE SEMICONDUCTOR INDUSTRIES	NL0012866412	3	331.87
20	АКЦИИ	Beyond Meat Inc	US08862E1091	140	3 160.22
21	АКЦИИ	BITCOIN GROUP SE	DE000A1TNV91	6	207.94
22	АКЦИИ	BITCOIN TRACKER ONE XBT PROVIDER	SE0007126024	122	15 793.89
23	АКЦИИ	BNP Paribas SA	FR0000131104	200	20 829.59
24	АКЦИИ	Boston Scientific Corp	US1011371077	50	4 242.29
25	АКЦИИ	Broadcom Limited	SG9999014823	5	5 126.41
26	АКЦИИ	Broadridge Financial Solutions Inc	US11133T1034	25	6 148.89
27	АКЦИИ	Cardinal Health Inc	US14149Y1082	25	3 523.93
28	АКЦИИ	CARNIVAL CORP	PA1436583006	250	3 694.93
29	АКЦИИ	Ceconomy AG	DE0007257503	200	726.40
30	АКЦИИ	CITIGROUP INC	US1729674242	200	16 587.74
31	АКЦИИ	COCA-COLA CO/THE	US1912161007	200	23 328.46
32	АКЦИИ	Coinbase Global Inc	US19260Q1076	54	3 504.33
33	АКЦИИ	Continental AG CFD	DE0005439004	70	7 664.12
34	АКЦИИ	Corning Inc	US2193501051	100	5 856.87
35	АКЦИИ	CUMMINS INC	US2310211063	10	4 442.90
36	АКЦИИ	CVS Health Corp	US1266501006	110	18 797.18
37	АКЦИИ	Dell Technologies Inc	US24703L2025	100	7 375.18
38	АКЦИИ	DEUTSCHE BANK AG	DE0005140008	950	19 672.91

39	АКЦИИ	DEUTSCHE LUFTHANSA-REG	DE0008232125	13 000	197 431.26
40	АКЦИИ	Devon Energy Corp	US25179M1036	33	3 722.12
41	АКЦИИ	DROPBOX INC-CLASS A	US26210C1045	200	8 207.69
42	АКЦИИ	DuPont De Nemours Inc	US26614N1028	50	6 292.38
43	АКЦИИ	Enbridge Inc	CA29250N1050	50	3 584.90
44	АКЦИИ	EOG Resources Inc	US26875P1012	50	11 875.11
45	АКЦИИ	ETF Biotech	US78464A8707	15	2 282.97
46	АКЦИИ	ETF Marijuana	US26924G5080	10	78.12
47	АКЦИИ	ETF Uranium	US37954Y8710	100	3 682.09
48	АКЦИИ	ETF USTECH 100	US46090E1038	4	1 953.12
49	АКЦИИ	ExxonMobil Corp.	US30231G1022	50	10 112.91
50	АКЦИИ	FACEBOOK	US30303M1027	33	7 282.07
51	АКЦИИ	FREEMPORT-MCMORAN INC	US35671D8570	150	10 452.15
52	АКЦИИ	Gamestop Corp	US36467W1099	4	135.40
53	АКЦИИ	GAS NATURAL SDG Sap	ES0116870314	3	142.64
54	АКЦИИ	General Mills Inc	US3703341046	25	3 843.91
55	АКЦИИ	HALLIBURTON	US4062161017	125	9 019.56
56	АКЦИИ	Heineken NV	NL0000009165	3	515.64
57	АКЦИИ	HENKEL AG & CO KGAA VORZUG	DE0006048432	60	7 630.08
58	АКЦИИ	Hillenbrand Inc CFD	US4315711089	5	391.22
59	АКЦИИ	IBERDROLA RENOVABLES	ES0144580Y14	5	106.89
60	АКЦИИ	ILLUMINA INC	US4523271090	30	11 123.28
61	АКЦИИ	INFINEON TECHNOLOGIES AG	DE0006231004	150	8 340.64
62	АКЦИИ	ING GROEP NV	NL0011821202	999	22 250.72
63	АКЦИИ	Inovio Pharmaceuticals Inc	US45773H2013	30	85.82
64	АКЦИИ	INSEEGO CORP	US45782B1044	1 000	1 544.90
65	АКЦИИ	INTEL CORP	US4581401001	25	1 211.62
66	АКЦИИ	Intercontinental Exchange Inc	US45866F1049	10	1 881.20
67	АКЦИИ	INTL CONSOLIDATED AIRLINE-DI	ES0177542018	36 600	99 536.69
68	АКЦИИ	Intuitive Surgical Inc	US46120E6023	15	7 298.62
69	АКЦИИ	IQVIA Holdings Inc,	US46266C1053	20	7 514.18
70	АКЦИИ	ISHARES CHINA LARGE-CAP ETF	US4642871846	115	5 967.81
71	АКЦИИ	ISHARES SILVER TRUST	US46428Q1094	1 092	44 093.10
72	АКЦИИ	ISHARES U.S. AEROSPACE & DEF	US4642887602	2	410.24
73	АКЦИИ	JD.COM INC-ADR	US47215P1066	50	5 146.31
74	АКЦИИ	JPMORGAN CHASE & CO	US46625H1005	20	4 918.01
75	АКЦИИ	Juniper Networks Inc	US48203R1041	100	5 860.54
76	АКЦИИ	KERING	FR0000121485	7	6 509.98
77	АКЦИИ	KLA Corp	US4824801009	5	3 456.82
78	АКЦИИ	KONINKLIJKE KPN NV	NL0000009082	200	1 130.47
79	АКЦИИ	Lam Research CORP	US5128071082	5	3 853.54
80	АКЦИИ	LVMH MOET HENNESSY LOUIS VUI	FR0000121014	10	13 297.69
81	АКЦИИ	Marathon Oil Corp	US5658491064	150	7 445.78
82	АКЦИИ	Marvell Technology Group LTD	BMG5876H1051	50	3 396.03
83	АКЦИИ	MASTERCARD INC - A	US57636Q1040	25	15 940.90
84	АКЦИИ	Matterport, Inc.	US5770961002	75	385.08
85	АКЦИИ	Medtronic PLC	IE00BTN1Y115	25	3 562.90
86	АКЦИИ	MICRON TECHNOLOGY INC	US5951121038	275	25 203.43
87	АКЦИИ	MICROSOFT CORP	US5949181045	200	87 952.07
88	АКЦИИ	NETFLIX INC	US64110L1061	30	16 221.73
89	АКЦИИ	Newmont Goldcorp Corp	US6516391066	33	2 856.19
90	АКЦИИ	Nokia Oyj	FI0009000681	700	5 943.84
91	АКЦИИ	Northrop Grumman Corp	US6668071029	5	5 002.45
92	АКЦИИ	NORWEGIAN AIR SHUTTLE	NO0010196140	1 412	1 929.03
93	АКЦИИ	NOVAVAX INC	US6700024010	280	5 278.15
94	АКЦИИ	NVIDIA CORP	US67066G1040	44	11 791.05
95	АКЦИИ	NXP SEMICONDUCTORS NV	NL0009538784	20	5 795.62
96	АКЦИИ	Occidental Petroleum Corp	US6745991058	33	3 811.68
97	АКЦИИ	Palantir Technologies Inc	US69608A1088	295	3 472.86
98	АКЦИИ	PayPal Holdings Inc	US70450Y1038	15	1 958.95
99	АКЦИИ	PFIZER INC	US7170811035	71	6 671.11
100	АКЦИИ	PLUG POWER INC	US72919P2020	145	3 289.03
101	АКЦИИ	PORSCHE AUTOMOBIL HLDG-PRF	DE000PAH0038	100	10 021.67
102	АКЦИИ	POWERSHARES DB COMMODITY IND	US73935S1050	850	38 420.81
103	АКЦИИ	PROCTER & GAMBLE CO/THE	US7427181091	70	19 454.20
104	АКЦИИ	Progressive Corp	US7433151039	25	5 946.26

105	АКЦИИ	QUALCOMM INC	US7475251036	76	15 321.45
106	АКЦИИ	Robinhood Markets Inc	US7707001027	223	3 328.59
107	АКЦИИ	S&P Global Inc	US78409V1044	25	15 354.57
108	АКЦИИ	SAP SE	DE0007164600	60	11 311.35
109	АКЦИИ	Schlumberger N.V.	AN8068571086	50	4 901.51
110	АКЦИИ	SERVICE CORP INTL	US8175651046	4	507.13
111	АКЦИИ	Sociedad Quimica y Minera de Chile SA	US8336351056	66	9 662.62
112	АКЦИИ	Societe Generale SA	FR0000130809	333	15 292.32
113	АКЦИИ	SPDR GOLD SHARES	US78463V1070	90	27 996.35
114	АКЦИИ	Spotify Technology SA (SPOT)	LU1778762911	6	868.63
115	АКЦИИ	Stellantis NV	NL00150001Q9	20	518.84
116	АКЦИИ	STMICROELECTRONICS NV	NL0000226223	800	51 626.09
117	АКЦИИ	TAIWAN SEMICONDUCTOR-SP ADR	US8740391003	125	17 074.13
118	АКЦИИ	Telecom Italia SPA	IT0003497168	20 000	8 460.92
119	АКЦИИ	TELEFONICA SA	ES0178430E18	1 000	6 620.48
120	АКЦИИ	TESLA INC	US88160R1014	323	72 958.08
121	АКЦИИ	Teva Pharmaceutical Industries Ltd	US8816242098	200	3 344.69
122	АКЦИИ	Travelers Companies Inc	US89417E1091	15	5 157.03
123	АКЦИИ	TUI AG-DI	DE000TUAG000	8 874	26 381.17
124	АКЦИИ	Tyson Foods Inc	US9024941034	50	5 707.42
125	АКЦИИ	Valero Energy	US91913Y1001	13	3 024.12
126	АКЦИИ	Verizon Communications Inc	US92343V1044	4	288.99
127	АКЦИИ	Virgin Galactic Holdings Inc	US92766K1060	2 000	12 762.62
128	АКЦИИ	VISA INC-CLASS A SHARES	US92826C8394	50	19 048.58
129	АКЦИИ	VMware Inc	US9285634021	75	16 882.97
130	АКЦИИ	VOLKSWAGEN AG	DE0007664005	150	43 316.74
131	АКЦИИ	Walmart Inc	US9311421039	50	13 000.09
132	АКЦИИ	WALT DISNEY CO/THE	US2546871060	3	477.94
133	АКЦИИ	XBT PROVIDER ETHEREUM SEK	SE0007126024	4 715	91 481.39
134	АКЦИИ	Xtrackers FTSE Vietnam Swap UCITS ETF	LU0322252924	5	239.30
135	АКЦИИ	Yelp Inc	US9858171054	50	2 506.68
136	АКЦИИ	3M CO	US88579Y1010	20	4 397.97
Дълга позиция в корпоративни ценни книжа към 31.12.2022 г.				174 001	2 081 745.19
1	АКЦИИ	ISHARES RUSSELL 2000 ETF	US4642876555	- 175	- 55 951.99
Къса позиция в корпоративни ценни книжа към 31.12.2022 г.				- 175	-55 951.99
Обща позиция в корпоративни ценни книжа към 31.12.2022 г.				173 826	2 025 793.20
1	ОБЛИГАЦИИ	Montenegro, Republik, Емитирани 04.03.2020 с падеж 04.03.2027 и лихва 2.875 %	XS2270576700	1 000 000	1 538 201.61
2	ОБЛИГАЦИИ	Rumänien, Republik, Емитирани 02.12.2020 с падеж 02.12.2040 и лихва 2.625 %	XS2258400162	1 000 000	1 085 974.60
Общо ДЦК и облигации към 31.12.2022 г.				2 000 000	2 624 176.21
Дълга позиция в ценни книжа и облигации към 31.12.2022 г.				2 174 001	4 705 921.40
Къса позиция в ценни книжа и облигации към 31.12.2022 г.				- 175	-55 951.99
Обща позиция в ценни книжа и облигации към 31.12.2022 г.				2 173 826	4 649 969.41

6. Парични средства.

Към 31.12.2022 г. „Делтасток” АД разполага с парични средства общо в размер на 21 860 х. лв.

6.1. Собствени парични средства.

Към 31.12.2022 г. собствените парични средства са в размер на 5 923 х. лв. от тях:

Собствени парични средства	2022 година `000 лева	2021 година `000 лева
В брой - лева	11	8
В брой – валута	10	19
В банкови сметки - лева	906	3 049
В банкови сметки - валута	4 996	1 588

„Делтасток” АД извършва банкови операции чрез „Първа инвестиционна банка” АД, „УниКредит Булбанк” АД, „Юробанк България” АД и „Intesa Sanpaolo” S.p.A. - Италия.

Разплащателните сметки са в левове, евро, щатски долари, британски лири и швейцарски франкове. Средствата при контрагенти в чужбина са в евро и щатски долари. Към 31.12.2022 г. „Делтасток” АД е показало в баланса валутата, преизчислена по заключителния референтен курс на БНБ към 31.12.2022 г.

6.2. Парични средства на клиенти.

Към 31.12.2022 г. Дружеството държи парични средства на клиенти общо в размер на 15 937 х. лв. От тях:

<i>Парични средства на клиенти</i>	<i>2022 година `000 лева</i>	<i>2021 година `000 лева</i>
<i>В банкови сметки - лева</i>	443	4 177
<i>В банкови сметки - валута</i>	15 494	14 123

Паричните средства на клиенти са предоставени на съхранение в „Първа инвестиционна банка” АД, „УниКредит Булбанк” АД, „Юробанк България” АД, „UniCredit Bank” S.A. - Румъния, „Banco Santander” S.A. – Испания и „Intesa Sanpaolo” S.P.A. - Италия. Сметките са в лева, евро, щатски долари, британски лири, румънски леи и швейцарски франкове и са преоценени по заключителният курс на БНБ за съответните валути към 31.12.2022 г.

7. Други текущи активи.

7.1. Вземания.

Вземанията на „Делтасток” АД към 31.12.2022 г. са в размер на 223 х. лв. и са разпределени като следва:

<i>Вид вземане</i>	<i>2022 година `000 лева</i>	<i>2021 година `000 лева</i>
<i>Вземания от лихви ДЦК и депозити</i>	147	2
<i>Данъчни вземания</i>	0	0
<i>Данъчни временни разлики</i>	21	17
<i>Доставчици по аванси</i>	2	0
<i>Други вземания - от клиенти</i>	9	9
<i>Начислена комисиона по договори за търговия</i>	3	4
<i>Начислена сума за възстановени банкови такси</i>	1	0
<i>Предоставени гаранционни депозити</i>	33	33
<i>Централен депозитар</i>	7	7

7.2. Предплатени разходи, касаещи бъдещи отчетни периоди.

Към 31.12.2022 г. предплатените разходи в размер на 45 х. лв. се състоят от:

<i>Вид разход</i>	<i>2022 година `000 лева</i>	<i>2021 година `000 лева</i>
<i>Предплатени абонаменти за софтуерни продукти</i>	5	4
<i>Предплатен абонамент за BLOOMBERG FINANCE</i>	14	12
<i>Предплатен абонамент за Телелинк</i>	2	2
<i>Предплатен абонамент за ползване на платформа за сигнали</i>	24	0

8. Получени чужди активи.

Получените чужди финансови активи от „Делтасток“ АД, общо в размер на 24 556 х. лв. включват:

<i>Вид актив</i>	<i>2022 година `000 лева</i>	<i>2021 година `000 лева</i>
<i>Държавни облигации - Български</i>	6 301	12 794
<i>Държавни облигации - чуждестранни</i>	10 377	6 955
<i>Корпоративни облигации</i>	7 876	8 886
<i>Компенсаторни инструменти на клиенти</i>	2	1

ДЦК са на клиенти – физически и юридически лица и се съхраняват по регистри в „Юробанк България“ АД и „Първа инвестиционна банка“ АД.

Корпоративните облигации за сметка на клиенти са представени от облигации в евро на чуждестранни дружества и се съхраняват по регистри в „Юробанк България“ АД.

Българските корпоративни ценни книжа на клиенти са безналични акции на български дружества, съхранявани по клиентски подсметки в „Централен Депозитар“ АД.

За нуждите на Фонда за компенсиране на инвеститорите всички книжа на клиенти се преоценяват по пазарна цена в края на всеки месец, съгласно изискванията на Наредба № 23 от 8 Февруари 2006 г. за условията и реда за оценка на клиентските активи (Наредба № 23 на КФН).

Към 31.12.2022 г. по преоценена стойност, съгласно изискванията на Наредба № 23 на КФН, стойността на клиентските ценни книжа възлиза на 24 556 х. лв., като намалението спрямо 2021 г. е 4 080 х. лв.

9. Собствен капитал.

Собственият капитал на „Делтасток“ АД към 31.12.2022 г. възлиза на 8 492 х. лв. и е представен от:

<i>Собствен капитал</i>	<i>2022 година `000 лева</i>	<i>2021 година `000 лева</i>
<i>Основен капитал - внесен</i>	4 200	4 200
<i>Фонд “Резервен” - съгласно чл.246 от Търговския закон</i>	420	420
<i>Фонд “Резервен” - с общо предназначение</i>	1 681	1 829
<i>Резерв от последващи оценки /Актюерска загуба/</i>	55	25
<i>Финансов резултат от предходни периоди</i>	0	0
<i>Текущ финансов резултат</i>	2 136	800

Общият брой на акционерите е 6 физически лица, като всеки от тях притежава по 16,67 % от капитала на Дружеството.

Фонд „Резервен“ е формиран от печалбите за периода от 2016 г. до 2021 г. след облагането им с данъци.

През 2022 г. са изплатени дивиденди за сметка печалбата и на резервите в размер на 948 х. лв.

Доход на акция за 2022 г. е 0.51 лева, а настояща стойност на акция към 31 декември 2022 г. е 2.03 лева.

10. Задължения.

Задълженията по баланс, общо в размер на 18 628 х. лв., включват:

Задължения	2022 година `000 лева	2021 година `000 лева
Нетекущи задължения	96	128
Нетекущи	96	128
- провизии при пенсиониране	96	128
Текущи задължения	18 532	20 722
Привлечени средства от клиенти	15 937	18 300
-за търговия с акции	0	27
-за търговия с валута и ДЗР	15 937	18 266
- пари на път	0	7
Задължения към банки	1 647	1 662
в т.ч. репо сделки	1 506	1 662
Задължения към клиенти	485	358
- по прекратени договори	485	358
Задължения към доставчици	8	9
Задължения в ценни книжа	56	16
Начислени разходи за финансовата 2022 г.	122	44
- комуникации (интернет ,тел.)	1	2
- административни услуги	59	7
- права за ползване на котировки и информация в реално време за ценни книжа и валута	12	27
- програмно обслужване	4	1
- такси за търговия с облигации	6	7
- по Договори за привличане на клиенти	40	0
Данъчни задължения	115	122
-данък печалба	42	60
Предоставени гаранционни депозити от членове на НС и УС	24	24
Задължения към персонала	83	138
- начислен неизползван отпуск за годината и провизии при пенсиониране	83	138
Задължения към осигурителни предприятия	55	49
- осигурителни вноски върху заплати към 31-ви декември	44	36
- осигурителни вноски върху начислен неизползван отпуск	11	13

11. Задължения по получени чужди активи.

Тези задължения представляват финансови активи на клиенти (физически и юридически лица) и са в размер на 24 556 х. лв., както следва:

Получени чужди активи	2022 година `000 лева	2021 година `000 лева
Държавни облигации - Български	6 301	12 794
Държавни облигации - чуждестранни	10 377	6 955
Корпоративни облигации	7 876	8 886
Компенсаторни инструменти на клиенти	2	1

В условията на продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19 и военния конфликт между Русия и Украйна търговските и други задължения не са засегнати, и дружеството не коригира (т.е. разсрочи) своите условия на търговия с доставчици и кредитори.

12. Условни активи и пасиви.

„Делтасток“ АД отчита по сметки следните условни активи и пасиви - ценни книжа в левове и валута, държани от името на клиенти, спот операции за покупко-продажба на валута, срочни операции за покупко-продажба на валута и собствени активи отнесени в разход. Позициите във валута и ДЗР на Дружеството, произтичащи от обслужване на клиенти съгласно договори за търговия с ДЗР, се оценяват ежедневно по пазарни цени в 23:59:59 часа българско време, съгласно приетите правила за оценка. Откритите марджин позиции във валута и ДЗР при брокери в чужбина се отразяват ежедневно по цени, определени от съответния брокер.

Към 31.12.2022 г. състоянието по пера е както следва:

<i>Условни активи и пасиви</i>	<i>2022 година `000 лева</i>	<i>2021 година `000 лева</i>
<i>Операции за покупка в левове и валута</i>	6 686	12 315
<i>Операции за продажба в левове и валута</i>	6 611	12 468
<i>Вземания по спот сделки с ценни книжа - ДЗР</i>	12 254	17 094
<i>Задължения по спот сделки с ценни книжа - ДЗР</i>	13 586	16 055
<i>Собствени активи, отнесени в разход</i>	85	82

Към 31.12.2022 г. и към датата на настоящото оповестяване „Делтасток“ АД не е страна по дела с наказателно административен характер. Към тези дати от страна на „Делтасток“ АД или срещу Дружеството няма новоподадени иски молби пред органите на съдебната власт.

13. Приходи.

Приходите на „Делтасток“ АД за 2022 г. възлизат общо на 68 373 х. лв., в това число:

Финансовите приходи на „Делтасток“ АД, формирани от дейността му като инвестиционен посредник за 2022 г., възлизат общо на 68 351 х. лв., като основен дял заемат положителните курсови разлики в размер на 36 537 х. лв. и приходите от операции с финансови активи в размер на 30 411 х. лв.

<i>Финансови приходи</i>	<i>2022 година `000 лева</i>	<i>% от приходите</i>	<i>2021 година `000 лева</i>
<i>Положителни валутни разлики</i>	36 537	53.45%	36 018
<i>- по валутни операции</i>	26 697	39.06%	31 94
<i>- от преоценка</i>	9 840	14.40%	4 024
<i>Приходи от операции с финансови активи</i>	30 411	44.49%	25 176
<i>- от ДЦК и облигации</i>	3 621	5.30%	2 316
<i>- от продажба на Дъщерни предприятия</i>	0	0.00%	146
<i>Други приходи от финансови активи</i>	672	0.98%	628
<i>- такси и комисиони за покупко-продажба на чуждестранна валута</i>	362	0.53%	295
<i>- от ДЦК и облигации</i>	10	0.01%	0
<i>Приходи от лихви</i>	731	1.07%	1 623
<i>- от ДЦК и облигации</i>	134	0.20%	120

През 2022 г. финансовите приходи на Дружеството нарастват спрямо предходната година с 4 906 х. лв., което се дължи на увеличението на положителните курсови разлики с 519 х. лв., приходите от операции с финансови активи с 5 235 х. лв. и приходите от такси и комисионни с 44 х. лв. и на намалението на приходите от лихви с 892 х. лв. Като цяло нетните приходи от дейността са увеличени с 2 115 х. лв., а печалбата от дейността с 2 025 х. лв.

Нефинансовите приходи на „Делтасток“ АД за 2022 г. са в размер на 22 х. лв.

<i>Нефинансови приходи</i>	<i>2022 година `000 лева</i>	<i>% от приходите</i>	<i>2021 година `000 лева</i>
<i>Компенсация Ел.енергия</i>	22	100.00%	3
<i>Възстановен ДДС</i>	-	0.00%	14
<i>Продажба на ДМА</i>	-	0.00%	3

Ръководството на „Делтасток“ АД е прегледало своите политики и оценки на приходите, и се е уверило, че те все още са приложими предвид настоящите обстоятелства. Голямата част от услугите не са били повлияни от предоставянето им на клиенти, които са базирани в региони или са от отрасли, значително засегнати от Covid-19 или военния конфликт между Русия и Украйна. Дружеството е направило анализ на вероятността за събиране на вземанията и счита, че вероятността за събирането им е значителна.

14. Разходи.

Разходите на Дружеството за 2022 г. възлизат общо на 65 979 х. лв., в това число:

Финансовите разходи възлизат на 61 141 х. лв., отчетени в края на годината както следва:

<i>Финансови разходи</i>	<i>2022 година `000 лева</i>	<i>% от разходите</i>	<i>2021 година `000 лева</i>
<i>Отрицателни валутни разлики</i>	35 014	57.27%	35 636
- по валутни операции	25 365	41.49%	31 786
- от преоценка	9 649	15.78%	3 850
<i>Разходи от операции с финансови активи</i>	25 608	41.88%	22 192
- от ДЦК и облигации	1 694	2.77%	606
- от обезценка на Дъщерни предприятия	0	0.00%	36
<i>Платени такси</i>	434	0.71%	344
- такси и комисионни за покупко-продажба на чуждестранна валута	72	0.12%	41
- такси за котировки индекси и фючърси	77	0.13%	29
- от ДЦК и облигации	139	0.23%	80
<i>Разходи за лихви</i>	85	0.14%	88
- от ДЦК и облигации	10	0.02%	0

Финансовите разходи през 2022 г. бележат ръст спрямо предходната година със сумата от 2 882 х. лв., което се дължи на ръста на разходите от операции с финансови активи от 3 413 х. лв. и разходи за такси и комисионни с 90 х. лв. и на намалението на разходите за лихви с 3 х. лв. и на отрицателните валутни разлики с 622 х. лв.

Нефинансовите разходи възлизат на 4 838 х. лв., отчетени в края на годината както следва:

Нефинансови разходи	2022 година `000 лева	% от разходите	2021 година `000 лева
За възнаграждения и осигуровки	3 216	66.47%	3 023
- в т.ч. на Ръководството	1 078	22.28%	936
За материали и външни услуги	1 271	26.27%	971
- Консултантски услуги	22	0.45%	22
- в т.ч. Одит	12	0.25%	14
- За реклама	251	5.19%	12
- в т.ч. по Договори за привличане на клиенти	240	4.96%	0
- За материали	79	1.63%	51
- Комуникации (интернет ,тел.)	60	1.24%	55
- Софтуерна поддръжка	175	3.62%	159
- Права за ползване на котировки и информация в реално време за ценни книжа и валута	453	9.36%	477
- Наем	126	2.60%	108
- Административни разходи и технически услуги	74	1.53%	58
- Други	31	0.64%	29
За амортизации	153	3.16%	165
Други разходи	198	4.09%	157
- Годишна вноска гаранционен фонд по ЗППЦК	38	0.79%	20
- Отчитане по Регл. № 648/2012 Регл. № 600/2014	84	1.74%	90
- Данък фин трансакции Италия и Данък дивидент САЩ	8	0.17%	7
- Алтернативен данън предст. разходи и Годишна корекция на ДДС	25	0.52%	1
- Разходи за командировки	0	0.00%	3
- Разходи за служебен автомобил	0	0.00%	1
- Представителни разходи	16	0.33%	15
- Обучение	10	0.21%	7
- Дарения	5	0.10%	0
- Застраховки УС и НС	0	0.00%	13
- Лихви и неустойки	12	0.25%	0

Съпоставяйки разходите по икономически елементи с тези от предходната година, е видно увеличение на нефинансовите разходи с 522 х. лв. Изменението се дължи основно на увеличените разходи за заплати със 193 х. лв., разходи за реклама и привличане на клиенти с 239 х. лв. и на разходи за наем в размер на 18 х. лв.

В отговор на пандемията Covid-19 „Делтасток“ АД не е предоставило компенсации, обезщетения или допълнителни придобивки на своите служители като:

- плащане на възнаграждението за периода на временно спиране на дейността на дружеството;
- плащане на възнаграждението за периода докато служителите са болни или са в задължителна карантина;
- осигуряване на други компенсации за подпомагане на служителите.

Освен това, независимо от трудните икономически условия, „Делтасток“ АД не е принудено да съкрати персонала. Дружеството не предлага или от него не се изисква да изплаща обезщетения при прекратяване на засегнатите служители.

15. Разходи за данъци.

„Делтасток“ АД приключва 2022 г. с печалба в размер на 2 394 х. лв. За данъчни цели облагаемата печалба е в размер на 2 625 х. лв. е увеличена в резултат на счетоводно начислени разходи за амортизации в размер на 165 х. лв. и начислени и неизплатени отпуски на персонала към 31.12.2022 г. в размер на 85 х. лв. и съответно намалена с данъчно признатия размер на разходите за амортизации в размер на 54 х. лв., ползвани отпуски на персонала за 2021 г. в размер на 139 х. лв. и провизии при пенсиониране в размер на 4 х. лв.

За 2022 г. дължимите данъци са общо 258 х. лв., като за сметка на печалбата са 262 х. лв. По този начин печалбата на дружеството след данъци е 2 136 х. лв.

	2022 г.	2021 г.
<i>Счетоводен резултат за цялата година преди данъци по ГДД</i>	2 625	1 053
<i>Дължим корпоративен данък за счетоводен резултат</i>	262	105
<i>Дължим корп. данък от постоянни разлики, нетно</i>	0	1
<i>Ефект от промяна на данъчна ставка на временни разлики</i>	0	0
<i>Непризнат АОД от временна разлика</i>	0	0
Разходи за данъци	262	106

Основните компоненти на разходите за данъци върху печалбата са следните:

	2022 г.	2021 г.
<i>Текущ данъчен разход по ГДД</i>	262	106
<i>Разход по отсрочени данъци по временни разлики нетно</i>	(4)	(17)
Разходи за данъци	258	89

Движенията през годината на Данъчните временни разлики са както следва:

	31.12.2020	Движение на отсрочен данък		31.12.2021
Пасиви по отср. данъци				
<i>Амортизации</i>	21	16	8	13
Общо пасиви:	21	16	8	13
Активи по отср. данъци				
<i>Амортизации</i>	0	0	0	0
<i>Компенсирани отпуски</i>	10	11	7	14
<i>Провизии за пенсии</i>	11	5	0	16
Общо активи:	21	16	7	30
Общо активи-пасиви:	0	32	15	17
	31.12.2021	Движение на отсрочен данък		31.12.2022
Пасиви по отср. данъци				
<i>Амортизации</i>	13	15	5	3
Общо пасиви:	13	15	5	3
Активи по отср. данъци				
<i>Амортизации</i>	0	0	0	0
<i>Компенсирани отпуски</i>	14	8	14	8

<i>Провизии за пенсии</i>	<i>16</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>16</i>
Общо активи:	30	8	14	24
Общо активи-пасиви:	17	23	19	21

Данъчните временни разлики в края на периода възлизат на 21 х. лв.

Данъчните власти могат по всяко време да извършат проверка на счетоводните регистри в рамките на 5 години след отчетния период, като е възможно да наложат допълнителни данъци и глоби. Ръководството не смята, че съществуват обстоятелства, които биха довели до съществени данъчни задължения, различни от посоченото по-горе.

16. Други всеобхватни приходи.

През 2022 г. са начислени други всеобхватни доходи в размер на 30 х. лв., представляващи актюерска печалба за 2022 г., съгласно актюерски доклад.

17. Анализ на финансовото състояние.

Опорна точка в анализа на финансовото състояние е ликвидността при структурирането на актива (способността на активите бързо да се превръщат в пари) и изискуемостта при структурирането на пасива. Видно от баланса на „Делтасток“ АД, активите по степен на ликвидност имат следния вид:

<i>Вид активи</i>	<i>2022 година `000 лева</i>	<i>2021 година `000 лева</i>
<i>Абсолютно ликвидни (парични средства)</i>	<i>21 860</i>	<i>22 964</i>
<i>Бързоликвидни (ценни книжа и вземания)</i>	<i>4 974</i>	<i>4 749</i>
<i>Бавно ликвидни (дълготрайни активи и инвестиции в дъщерни предприятия)</i>	<i>286</i>	<i>411</i>

Видно от горната структура, бавно ликвидните средства (286 х. лв.) заемат 1.1 % от всички активи на Дружеството, останалите 98.9 % (26 834 х. лв.) са бързоликвидни.

Пасивът на Баланса е формиран от бързо изискуеми задължения на Дружеството към клиенти, от предоставени парични средства 15 937 х. лв., задължения към банки 1 647 х. лв., данъчни и осигурителни задължения 170 х. лв., други краткосрочни задължения на Дружеството 778 х. лв. и дългосрочни задължения при пенсиониране 96 х.лв. или общо задължения 18 628 х. лв.

<i>Вид пасив</i>	<i>2022 година `000 лева</i>	<i>2021 година `000 лева</i>
<i>Бързо изискуеми (задължения по парични средства на клиенти)</i>	<i>15 937</i>	<i>18 300</i>
<i>Бързо изискуеми (задължения към банки по репо сделки)</i>	<i>1 647</i>	<i>1 662</i>
<i>Бързо изискуеми (данъчни и осигурителни задължения)</i>	<i>170</i>	<i>171</i>
<i>Бързо изискуеми (други краткосрочни задължения)</i>	<i>778</i>	<i>589</i>
<i>Бавно изискуеми (провизии при пенсиониране)</i>	<i>96</i>	<i>128</i>

Паричните средства и бързоликвидните активи превишават задълженията с 8 206 х. лв. Видно от Отчета за паричните потоци, Делтасток АД генерира такива и то своевременно, като няма затруднения при плащанията, видно от текущите му задължения извън основната му дейност. Генерираните парични потоци от основна дейност са насочени към разширяване дейността на Дружеството чрез разходи за реклама, закупуване на дълготрайни активи и възнаграждения за служителите.

18. Управление на риска и рискови фактори.

Дейността, свързана с идентификацията, оценката и третирането на риска е съобразена с разпоредбите на: Регламент (ЕС) 2019/2033 на Европейския парламент и на Съвета от 27 ноември 2019 година относно пруденциалните изисквания за инвестиционните посредници и за изменение на Регламенти (ЕС) № 1093/2010, (ЕС) № 575/2013, (ЕС) № 600/2014 и (ЕС) № 806/2014 (Регламент 2019/2033) и актовете по прилагането му, Закона за пазарите на финансови инструменти (ЗПФИ), Наредба № 50 от 30 март 2022 г. за капиталовата адекватност, ликвидността на инвестиционните посредници и осъществяването на надзор за спазването им (Наредба № 50), и доколкото са приложими Регламент (ЕС) № 575/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 година относно пруденциалните изисквания за кредитните институции и за изменение на Регламент (ЕС) № 648/2012 (Регламент 575/2013) и актовете по прилагането му.

Поемането на риск е вътрешно присъщо за дейността на инвестиционен посредник „Делтасток“ АД и представлява вероятността за негативно отклонение от очаквания бъдещ положителен резултат, при което колкото по-голяма е вероятността за такова отклонение, толкова по-голям е рискът от реализиране на загуба за Дружеството.

За да бъде избегната възможността от реализиране на загуби от дейността, надвишаващи очакваните такива, „Делтасток“ АД поема такова ниво на риск, за което е осигурен необходимият размер на собствен капитал (капиталова база) и съответния адекватен управленски процес, като по всяко време поддържа финансови ресурси, съизмерими с обема и вида на извършваните дейности, рисковия профил и вътрешните контролни системи и механизми за управление на рисковете, осигуряващи своевременно установяване и сигурна оценка на присъщите за дейността му рискове.

Политиката на Ръководството по отношение на контрола на риска се свежда до цялостна организация на дейността на Дружеството по определяне обхвата на системата за откриване, оценка, преглед и контрол на съществените рискове; дефиниране нивата на компетенции, функционалните връзки, права и задължения на бизнес-звената свързани с управлението на рисковете, за изпълнение на утвърдените стратегически цели.

„Делтасток“ АД прилага умерено консервативна рискова политика, позволяваща поемане на умерени нива на риск и постигане на балансираны стойности на доходност. Реализирането на възприетата политика по отношение на риска се изразява в осъществяването на систематични и конкретни дейности, свързани с установяването и третирането на рисковете, насочено към поддържане на умерени стойности на проявлението им. Тези дейности се прилагат по отношение на всички рискове, идентифицирани от „Делтасток“ АД.

Основна цел на „Делтасток“ АД е да поддържа адекватна система за идентифициране, управление и контрол на рисковия профил. Дружеството организира дейността си по управление и контрол на риска чрез създаване и ефективно прилагане на система от правила, процедури, лимити, адекватна информационна система, система за разпределяне на отговорностите при вземане на решения. Разработената система от лимити, която служи за поддържане на риска в желаните граници се актуализира в съответствие с политиката на Дружеството по отношение на риска.

Основни цели на Дружеството във връзка с управлението на риска са:

- съответствие с действащите регулаторни и законови изисквания;
- съответствие на бизнес целите с допустимите рискови параметри;
- поддържане на оптимално съотношение “възвръщаемост/риск”;
- съхраняване на вътрешния капитал и съобразяване на достатъчността му с размера и структурата на бизнеса на Дружеството;
- постигане на оптимална диверсификация на инвестираните средства съгласно бизнес целите на Дружеството;
- поддържане на надеждни системи и вътрешни контроли за анализиране и ограничаване на риска.

Съгласно приетата Политиката за поемане, управление, наблюдение и редуциране на рисковете, на които е изложен или може да бъде изложен инвестиционен посредник "Делтасток" АД, както и рисковете, които той поражда или би могъл да породи (Политиката) в „Делтасток“ АД за цялостната организация и ефективното функциониране на система за управление на риска отговаря Управителният съвет (УС) на Дружеството.

Правилата, процесите, системите и механизмите за установяване, измерване, управление и наблюдение, оценка и докладване на рисковете, на които е изложен или може да бъде изложен инвестиционен посредник „Делтасток“ АД, както и рисковете, които той поражда или би могъл да породи (Правилата за риска), които ефективно се прилагат в Дружеството, са свързани с ангажиране на процеси за изпълнение на конкретни дейности, насочени към:

- идентификация на рисковете – установяване на рисковите фактори свързани с осъществяваните инвестиционни дейности, вероятностите и степента на тяхното проявление;
- измерване на рисковете – количествено измерване на рисковото проявление и определяне на основните параметри, от които зависи качеството на отделните експозиции;
- наблюдение на рисковете – регулярно наблюдение на количественото изменение на рисковото проявление по отделните експозициите, с цел установяване на вероятна промяна в основните им параметри свързани с тяхното качество;
- контрол на риска – постигане на сигурност по отношение на очакваното влияние на рисковите проявления върху доходността на Дружеството и капиталовата му адекватност на база на извършените анализи и последващо вземане на решения за отстраняване или редуцирането им.

Съгласно Регламент (ЕС) 2019/2033, всички инвестиционни посредници следва да изчисляват приложимото за тях капиталово изискване въз основа на съответния набор от К- фактори, които отчитат *риска към клиента (RtC)*, *риска към пазара (RtM)* и *риска на дружеството (RtF)*. За установяването на общо разбиране за рисковете, отчитайки приложимите нормативни изисквания, специфичния предмет на дейност на „Делтасток“ АД и средата на действие, могат да се определят следните основни групи риск:

Риск към клиента (RtC)

Рискът към клиента е онзи риск, който инвестиционният посредник поражда с дейността си за своите клиенти, защото държи паричните им средства, съхранява и администрира активите им и/или изпълнява техни нареждания. Рисковите фактори свързани с риска към клиента, на база на които се изчисляват приложимите К-фактори, са:

- „управлявани активи“ или „AUM“ – това е стойността на активите, които даден инвестиционен посредник управлява за клиентите си в рамките на дискреционно управление на портфейл и недискреционни договорености, които представляват текущо предоставяне на инвестиционни съвети;
- „държани парични средства на клиенти“ или „СМН“ – това е размерът на паричните средства на клиенти, които „Делтасток“ АД държи, като взема предвид правните договорености във връзка с разделението на активи и независимо от националния счетоводен режим, приложим за държаните от инвестиционния посредник парични средства на клиенти;
- „съхранявани и администрирани активи“ или „ASA“ – това е стойността на активите, които „Делтасток“ АД съхранява и администрира за клиенти, независимо дали активите са включени в баланса на инвестиционния посредник или са в сметки на трети лица;
- „изпълнени нареждания на клиенти“ или „СОН“ – това е стойността на нарежданията, които „Делтасток“ АД обработва за клиенти, като приема и предава нареждания на клиенти и като изпълнява нареждания от името на клиенти.

Политиката по отношение третирането на проявлението на риска към клиента в контекста на възприетата умерена рискова политика, включва дейности по:

- подбор на търговска банка, при която се откриват сметки, по които „Делтасток“ АД да държи клиентските средства и/или клиентски активи;
- определяне на лимити на средствата, които се държат в съответната търговска банка;
- наблюдение и контрол на средствата, които се държат по сметка в съответната търговска банка.

„Делтасток“ АД, управлява възникващия риск към клиента по съответни К-фактори, чрез прилагане на структура от лимити и конкретни процедури, обект на регулиране от Правилата, процесите, системите и механизмите за установяване, измерване, управление и наблюдение, оценка и докладване на рисковете, на които е изложен или може да бъде изложен инвестиционен посредник „Делтасток“ АД, както и рисковете, които той поражда или би могъл да породи.

Риск към пазара (RtM)

Рискът към пазара е рискът, който се поражда от позициите в търговския портфейл, когато инвестиционният посредник търгува за собствена сметка, независимо дали са сключени за своя сметка или от името на клиент, а също и от позициите, които подлежат на клиринг, или на база портфейл, когато целият портфейл подлежи на клиринг или на изисквания за маржин. Този риск включва:

- „риск във връзка с нетните позиции“ или „NPR“, който е стойността на сделките, записани в търговския портфейл на инвестиционен посредник и
- „предоставен клирингов маржин“ или „CMG“, който е общият размер на маржина, изискван от клирингов член или квалифициран централен контрагент, когато изпълнението и сетълментът на сделките на инвестиционен посредник, търгуващ за собствена сметка, се извършват под отговорността на клирингов член или квалифициран централен контрагент.

Позициите в търговския портфейл, които пораждат риск към пазара, обхващат всички позиции, сред които по-специално позиции в дългови инструменти (включително инструменти за секюритизация), капиталови инструменти, предприятия за колективно инвестиране (ПКИ), валутен обмен и злато и стоки (включително квоти за емисии), а също така и позиции различни от търговските позиции, когато те пораждат валутен риск или стоков риск.

„Делтасток“ АД, управлява възникващия риск към пазара по съответни К-фактори, чрез прилагане на структура от лимити и конкретни процедури, обект на регулиране от Правилата за риска.

Реализирането на политиката за поемане на умерен риск към пазара от страна на „Делтасток“ АД не допуска:

- използване на вътрешни модели за изчисляване на изискванията за покриване на този вид риск;
- извършването на нетиране на позиции в инструменти съставляващи борсови индекси, срещу позиции в обвързани с борсов индекс фючърси или други подобни инструменти;
- поемането на къси позиции, падежиращи преди съответните дълги такива;

Осъществяваната умерена политика по отношение на нивото на поеман риск към пазара изисква прилагането на следните мерки:

- подбор на място за търговия / контрагент, при който да се сключват сделките с финансови инструменти, включени в търговския портфейл на "Делтасток" АД;

- определяне на лимити за сделките и за позициите във финансови инструменти, включени в търговския портфейл на "Делтасток" АД;
- наблюдение и контрол за спазването на утвърдените лимити за сделките и за позициите във финансови инструменти, включени в търговския портфейл на "Делтасток" АД.

Осъществяваната умерена политика по отношение на нивото на поеман риск към пазара изисква прилагането от „Делтасток“ АД на утвърдена система от лимити, която включва: лимити за сделки и позиции в търговския портфейл; лимити за сделки и за позиции при контрагент; лимити за сделки и за позиции при места за търговия и лимити за позиции в дългови ценни книжа.

Риск за дружеството (RtF)

Рискът на Дружеството представлява съвкупност от риска от концентрация, риска, породен от неизпълнението на контрагент по сделка и риска, породен от дневния поток на трансакциите, както следва:

- рискът от концентрация (CON) е рискът породен от експозициите в търговския портфейл на инвестиционен посредник към клиент или група свързани клиенти, чиято стойност надвишава границите, посочени в член 37, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2019/2033;
- рискът от дневния поток на трансакциите (DTF) е рискът породен от стойността на дневния поток на трансакциите, които даден инвестиционен посредник извършва при търгуване за собствена сметка или като изпълнява от собствено име нареждания от името на клиенти, с изключение на стойността на нарежданията, които даден инвестиционен посредник обработва за клиенти чрез приемане и предаване на нареждания на клиенти и чрез изпълнение на нареждания от името на клиенти, което е вече отразено в обхвата на изпълнени нареждания на клиенти. По своята същност този риск е операционен риск за инвестиционните посредници, който е породен от значителните по обем сделки, сключени в рамките на деня за собствена сметка или за клиенти от собствено име, който риск може да произтече от неадекватни или недобре функциониращи вътрешни процеси, лица и системи, или поради външни събития;
- рискът от неизпълнение на контрагент по сделка (TCD) е рискът породен от експозициите в търговския портфейл на инвестиционен посредник към посочените в член 25 от Регламент (ЕС) 2019/2033 инструменти и сделки, пораждащи риск при неизпълнение на контрагент по сделка.

Делтасток” АД, управлява възникващия риск на Дружеството по съответни К-фактори, чрез прилагане на структура от лимити и конкретни процедури, обект на регулиране от Правилата за риска. Политиката по отношение третирането на проявлението на риска от контрагент по сделка в контекста на възприетата умерена рискова политика, включва дейности по:

- подбор на място за търговия / контрагент, при който "Делтасток" АД сключва договор и открива сметка за търговия;
- определяне на средствата, които се държат по сметката за търговия при съответното място за търговия / съответния контрагент;
- наблюдение и контрол на средствата, които се държат по сметката за търговия при съответното място за търговия / съответния контрагент;
- определяне на лимити за сделките и за позициите във финансови инструменти, включени в търговския портфейл на "Делтасток" АД;
- наблюдение и контрол за спазването на утвърдените лимити за сделките и за позициите във финансови инструменти, включени в търговския портфейл на "Делтасток" АД;
- предприемане на действия, във връзка с вземания от клиенти на "Делтасток" АД;

- определяне на вид и размер на репо сделка и подбор на страна по репо сделка;
- предприемане на действия по репо сделки.

„Делтасток“ АД, управлява възникващия риск от контрагент по сделка по съответни експозиции чрез прилагане на структура от лимити и конкретни процедури, обект на регулиране от Правилата за риска.

Факторът K-CON отразява риска от концентрация във връзка с индивидуални или тясно свързани контрагенти от частния сектор, към които експозицията на инвестиционния посредник надвишава 25 % от собствения капитал или надвишава специфични алтернативни прагове във връзка с кредитни институции или други инвестиционни посредници, като за експозиции извън тези граници се налага допълнително капиталово изискване в съответствие с Регламент (ЕС) 575/2013. Възприетата от „Делтасток“ АД, умерена политика по отношение на нивата на поеман риск изисква осъществяване на конкретни дейности във връзка с наблюдението, оценката и третирането на риска от концентрация. Тези дейности се изразяват в систематичен анализ на възможни концентрации произтичащи от:

- експозиции към конкретна насрещна страна (клиент, брокер, банка и др.);
- групи свързани насрещни страни от един икономически сектор, географска област или държава;
- насрещни страни, занимаващи се с една и съща дейност;
- големи непреки кредитни експозиции, като експозиции към един доставчик на обезпечение.

Дейностите по наблюдение и третирането на концентрацията на експозиции обхващат общите такива чрез събиране на отчетаните експозиции към едно лице в търговския инвестиционен портфейл.

Прилаганите конкретни механизми и процедури за управление на риска от концентрация са обект на третиране от Правилата за риска.

Рискът от дневния поток на трансакциите (DTF) отразява операционните рискове за инвестиционните посредници за сключени в рамките на деня значителни по обем сделки за собствена сметка или за клиенти от собствено име. Тези рискове могат да произтекат от неадекватни или недобре функциониращи вътрешни процеси, лица и системи, или поради външни събития, като се базира на условната стойност на сключените в рамките на деня сделки, коригирана за отразяване на времето към матуритета на деривати върху лихвени проценти, с цел да се ограничи повишаването на капиталовите изисквания, по-специално за краткосрочни договори, при които операционните рискове се възприемат като по-ниски. Осъществяваме регулярно активно наблюдение на риска, породен от дневния поток на трансакциите, по който се изчислява и начислява капиталовото изискване K-DTF, но не прилагаме самостоятелни мерки.

В контекста на прилаганата умерено рискова политика, „Делтасток“ АД прилага и допълнителни мерки по отношение на риска на Дружеството, които не са свързани с трите основни риска, които са част от него, като това са следните мерки:

- подбор на търговска банка, при която се откриват сметки, по които „Делтасток“ АД да държи собствени средства и/или собствени активи;
- подбор на депозитарна институция, различна от търговска банка, при която се откриват сметки, по които „Делтасток“ АД да държи собствени активи;
- определяне на лимити на средствата, които се държат в съответната търговска банка;
- наблюдение и контрол на средствата, които се държат по сметка в съответната търговска банка;
- прилагане на правила по отношение на собствените парични средства на „Делтасток“ АД;
- предприемане на действия, във връзка с вземания от регионални правителства или местни органи на власт, в частност данъчни вземания;

- подбор на доставчици на стоки и услуги, не попадащи в обхвата на ЗПФИ;
- предприемането на действия, във връзка с вземания от доставчици;
- наблюдение и отчитане на други рискове, попадащи в приложното поле на Регламент (ЕС) 2019/2033, които „Делтасток“ АД не провизира, както следва: риск, породен от макросредата и фазите на икономическия цикъл (макроикономически риск); лихвен риск; репутационен риск; правен и регулаторен риск.

Конкретните процедури по подбор на търговска банка / депозитарна институция, и по определяне на лимитите, както и конкретните дейности за наблюдението на рисковете, невключени в Регламент (ЕС) 2019/2033, като част от риска на Дружеството и неговите компоненти са регламентирани от Правилата за риска.

Ликвиден риск

Ликвидният риск следва да се разглежда като вероятността да се реализира загуба поради невъзможност да се продаде даден актив, при нужда от ликвидни средства за покриване на краткосрочни задължения, на стойност близка до справедливата му такава. В зависимост от източника на тази вероятност, лихвения риск има два компонента, както следва:

- ликвиден риск при финансиране, произтичащ от невъзможността за изпълнение на финансови задължения / ангажименти, когато те станат изискуеми, без да понесе значителни загуби и
- пазарен ликвиден риск, свързан със затруднения при продажбата на позиция (понася се значителна загуба) поради недостатъчна дълбочина на пазара или пазарен срив.

„Делтасток“ АД, управлява възникващия риск към клиента чрез прилагане на структура от принципи и процедури, обект на регулиране от Правилата за риска.

„Делтасток“ АД прилага умерено рискова политика по отношение на ликвидния риск.

Умерената рискова политика възприета от „Делтасток“ АД, изисква съблюдаването на следните дейности по отношение управлението на ликвидния риск, свързан с дейността на Дружеството:

- поддържане на диверсифицирани и достатъчни по обем ликвидни активи за посрещане на задълженията във всички времеви хоризонти;
- поддържане на достатъчно ликвидни активи за осигуряване на бърз трансфер на собствен капитал или за изплащане на задължения в случаите на осъществяване на вътрешногрупови трансакции;
- постоянно наблюдение и оптимизиране на падежната структура на активите и пасивите, целящо предотвратяване на съществени несъответствия между входящите и изходящите парични потоци;
- прилагане на установени лимити по позиции в контекста на ликвидния риск;
- инвестиране в максимална степен на временно свободните средства, отчитайки изискването във всеки един момент Дружеството да бъде в състояние да изпълнява задълженията си, без да търпи загуби от това;
- поддържане на подробна и систематична отчетност, позволяваща във всеки един момент незабавно разграничаване на държаните за сметка на клиенти активи едни от други, както и от собствените такива;
- прилагане на конкретни механизми за управление на въведените марджин изисквания и промените в тях;
- контрол върху размера на нетния дисбаланс между активите и пасивите.

Други рискове, непопадащи в приложното поле на Регламент 2019/2033, които „Делтасток“ АД не провизира, но наблюдава

Другите рискове, непопадащи в приложното поле на Регламент 2019/2033, които „Делтасток“ АД не провизира, но наблюдава са:

- Риск, породен от макросредата и фазите на икономическия цикъл (Макроикономически риск) е рискът, който се свързва с настъпването на политически и/или икономически кризи, природни бедствия и други явления, които се отразяват негативно, както на контрагентите, така и върху инвестиционния посредник. Проявлението на този риск зависи от редица фактори, като режим на държавно управление, монетарна и фискална политика на правителството, инвестиционен климат и т.н. Икономическият цикъл е времето от началото на един спад (криза) в икономиката до друг такъв. „Делтасток“ АД наблюдава основните макроикономически показатели (като БВП, показатели за заетостта, индекс на потребителски цени, платежен баланс, лихвени проценти и др.), анализира ги и предприема действия за намаляване на негативното им въздействие върху дейността и финансовите резултати на Дружеството;
- Лихвеният риск е текущият или потенциален риск от промяна на дохода и капитала в резултат на неблагоприятно изменение в основните лихвени скали. Той се изразява във възможността приходите да бъдат намалени или разходите да бъдат увеличени в резултат на настъпили изменения в нивата на лихвените проценти свързани с конкретни позиции. „Делтасток“ АД го наблюдава, анализира и при необходимост предприема действия за намаляване на негативното му въздействие върху дейността и финансовите резултати на Дружеството;
- Репутационният риск се свързва с понасянето на загуба, поради потенциалната възможност от спадане на общественото доверие и отрицателното възприемане на имиджа на „Делтасток“ АД от страна на клиенти, контрагенти, акционери, инвеститори и регулаторни органи в резултат на неблагоприятна и увреждаща репутацията информация, негативни публикации или изявления в средствата за масова комуникация, касаещи Дружеството, които могат да причинят намаление на клиентската база и/или на приходите на инвестиционния посредник и/или да са причина да се заведат съдебни дела. Репутационният риск се отразява и на възможността за установяване на нови партньорства, реализиране на услугите си, да привлича нови и да задържи настоящите си клиенти. „Делтасток“ АД управлява възникващия репутационен риск чрез прилагане на конкретни процедури, обект на регулиране от Правилата за риска;
- Правният и регулаторен риск е риск, който е присъщ на дейността на инвестиционните посредници, той като те са обект на постоянно затаглящ се и строг регулаторен режим и контрол, който обхваща всички аспекти на дейността им, а именно: методи на продажба, препоръки за покупка, практики на търгуване, изпълнение на нарежданията за търгуване, използване и съхранение на клиентските активи, капиталова структура на Дружеството, водене и съхранение на информацията и активите, реклама, пазарни практики и поведение, надзор и др. Инвестиционните посредници са също така са обект на строги минимални капиталови изисквания. Спазването на всички тези изисквания е свързано със съществуването и поддържането на ефективна вътрешна система за контрол. При неспазване на някои от тези изисквания, „Делтасток“ АД може да бъде обект на санкции и ограничения в дейността му. Също така, промените в регулаторната рамка на сектора на финансови услуги може да благоприятстват дейността на нашите конкуренти и да имат неблагоприятен ефект върху нашата дейност и финансови резултати. Способността на Дружеството да отговаря на изискванията на всички приложими закони и правила до голяма степен зависи от създаването и поддържането на системи и процедури, в съответствие с нормативната уредба, контрол, одит и отчетни системи (предоставяне на информация), както и на способността му

да задържи квалифициран персонал по прилагане на регулативните изисквания за управление на риска.

Основна цел на „Делтасток“ АД е да поддържа адекватна система за идентифициране, управление и контрол на рисковия профил. Дружеството организира дейността си по управление и контрол на риска чрез създаване и ефективно прилагане на система от правила, процедури, лимити, адекватна информационна система, система за разпределяне на отговорностите при вземане на решения. Разработената система от лимити, която служи за поддържане на риска в желаните граници се актуализира в съответствие с политиката на Дружеството по риска.

Дефинирането на кръга от рискове, произтичащи от оперативната среда на действие на „Делтасток“ АД и техния характер определят функциите, правата, задълженията и отговорностите във връзка с управлението на рисковите проявления. В общия случай те се разпределят между следните организационни единици в „Делтасток“ АД:

- Общо събрание на акционерите;
- Надзорен съвет;
- Управителен съвет;
- Изпълнителни директори;
- отдел „Анализ и управление на риска“;
- отдел „Нормативно съответствие“;
- отдел „Вътрешен одит“.

За осигуряване на ефективното управление на риска от значение е и компетентното и съобразено с нормативните изискванията и вътрешните актове на „Делтасток“ АД изпълнение на функции и отговорности и от следните организационни звена в „Делтасток“ АД:

- отдел „Капиталов пазар“;
- отдел „Счетоводство“;
- отдел „Бек офис“;
- отдел „Маркетинг“;
- отдел „Обслужване на клиенти“;
- отдел „Информационни технологии“;
- отдел „Бизнес развитие“.

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА КАПИТАЛОВА АДЕКВАТНОСТ НА ДЕЛТАСТОК АД КЪМ 31.12.2022 Г.

СОБСТВЕНИ СРЕДСТВА	
Наименование	Сума
СОБСТВЕНИ СРЕДСТВА	6 302 815
КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД	6 302 815
БАЗОВ СОБСТВЕН КАПИТАЛ ОТ ПЪРВИ РЕД	6 302 815
Капиталови инструменти, приемливи като базов собствен капитал от първи ред	6 301 031
<i>Изплатени изцяло капиталови инструменти</i>	4 200 000
<i>Други резерви</i>	2 101 031
Неразпределена печалба	0
Неразпределена печалба от предишни години	0
Приемлива печалба или загуба	0
Печалба или загуба, която се отнася към собствениците на дружеството майка	2 135 842

(-) Неприемлива част от междинната или годишната печалба		- 2 135 842
Натрупан друг всеобхватен доход		55 225
(-) Други нематериални активи		- 53 440
КАПИТАЛОВИ ИЗИСКВАНИЯ		
Наименование	Обща рискова експозиция	Капиталови изисквания
Рискове за пазара-стандартизиран подход	25 817 535	2 065 403
Търгувани дългови инструменти	5 903 658	472 293
Експозиции в капиталови инструменти	10 298 640	823 891
Валутни сделки	8 821 350	705 708
Стоки	793 888	63 511
Предоставен клирингов маржин	0	0
Риск за клиентите	150 280 185	89 842
Управлявани активи	0	0
Държани парични средства на клиенти — по обособени сметки	17 032 757	68 131
Държани парични средства на клиенти — по необособени сметки	0	0
Съхранявани и администрирани активи	27 933 273	11 173
Изпълнени нареждания на клиенти — сделки с парични разплащания	6 428	6
Изпълнени нареждания на клиенти — сделки с деривати	105 307 728	10 531
Рискове за инвестиционния посредник	125 826 045	262 684
Дневен поток на трансакциите — сделки с парични разплащания	18 218 225	18 218
Дневен поток на трансакциите — сделки с деривати	104 841 226	10 484
Неизпълнение на контрагент по сделка	2 766 594	233 982
Изискване въз основа на К-фактора за риска от концентрация	0	0
Капиталово изискване		2 417 929
Общо изискване въз основа на К-факторите		2 417 929
Изискване за постоянен минимален капитал		1 500 000
Изискване за постоянните общи разходи		1 051 924
СЪОТНОШЕНИЯ НА КАПИТАЛОВАТА АДЕКВАТНОСТ И РАЗМЕРИ НА КАПИТАЛА		
Позиция	Сума	
Съотношение на БСК1	260.67%	
Излишък(+)/Недостиг(-) на БСК1	4 948 775	
Съотношение на капитала от първи ред	260.67%	
Излишък(+)/Недостиг(-) на капитала от първи ред	4 489 369	
Съотношение на собствения капитал	260.67%	
Излишък(+)/Недостиг(-) на общия капитал	3 884 887	
ПОЯСНЯВАЩИ ПОЗИЦИИ		
Позиция	Сума	
Собствен капитал по счетоводен баланс	8 492 097	
Приемлив капитал за целите на квалифицирани дялови участия извън финансовия сектор и големи експозиции	6 302 815	
Дялово участие в базовия собствен капитал от първи ред на предприятия от финансовия сектор, когато институцията има значителни инвестиции, без да се взимат предвид късите позиции	0	

Изискване за ликвидност	350 641
Общо ликвидни активи	7 879 757
Общо активи	51 675 428
Собствени активи	11 182 499
Начален капитал	1 500 000
Отношение на СК и Минимален размер на начален капитал	420.19%
ROA	19.10%
ROE	25.15%

Към 31.12.2022 г. Собственият капитал на Дружеството (капиталова база, съгласно изискванията на Наредба №50 на КФН) след намаленията, възлиза на 6 302 815 лева. Общите капиталови изисквания за позиционен, валутен и стоков риск по стандартизирания подход възлизат на 2 065 403 лева. Общите капиталови изисквания за риск за клиента възлизат на 89 842 лева. Общите капиталови изисквания за риск за инвестиционния посредник възлизат на 262 684 лева. Излишък на общата стойност на капитала е в размер на 3 884 887 лева. Отношение на СК и Минимален размер на начален капитал е 420.19 %. От горе изложеното е видно, че Делтасток АД на индивидуална основа покрива всички видове рискове – позиционен риск, риск свързан със сетълмента и неточно изпълнение на насрещната страна, валутен риск, операционен риск и т.н.

Конкретна информация за целите и политиката на „Делтасток” АД във връзка с управлението на риска за отделните категории идентифициран риск в съответствие с относимите изисквания на чл. 46 от Регламент (ЕС) № 2019/2033, за 2022 година на консолидирана база се оповестява на интернет страницата на Дружеството.

19. Политика за възнагражденията.

Прилаганата Политика за възнагражденията на инвестиционен посредник „Делтасток” АД (Политиката за възнагражденията) отчита естеството, мащаба и сложността на рисковете, присъщи за бизнес модела и дейностите на „Делтасток” АД и осигурява спазването на пруденциалните изисквания.

Политиката за възнагражденията се прилага по отношение на:

- възнагражденията (постоянни, променливи и допълнителни), включително трудовите възнаграждения и други финансови и материални стимули, както и облаги, свързани с пенсиониране (доколкото последните се прилагат от „Делтасток” АД), на съответните лица, посочени в чл. 22 от Наредба № 50 от 30 март 2022 г. за капиталовата адекватност, ликвидността на инвестиционните посредници и осъществяването на надзор за спазването им и чл. 2 от Политиката за възнагражденията;
- всички лица, които имат пряко или косвено влияние върху инвестиционните и допълнителните услуги, предоставяни от инвестиционния посредник, или върху неговото корпоративно поведение, независимо от видовете клиенти, доколкото възнаграждението на тези лица или подобни стимули могат да създадат конфликт на интереси, който да ги насърчава да действат срещу интересите на един или друг клиент на посредника;
- предоставяне и получаване на възнаграждения, комисиони и непарични облаги на и от трети лица (ако такива са възможни) по повод предоставяните инвестиционни и допълнителни услуги на клиенти.

Политиката за възнагражденията цели гарантиране интересите на всички клиенти на Дружеството, тяхното коректно третиране и не накърняване на техните интереси в краткосрочен, средносрочен и дългосрочен план.

Политиката за възнагражденията не се прилага по отношение на възнагражденията (постоянни, допълнителни и променливи), включително трудовите възнаграждения и други финансови и

материални стимули, както и облаги, свързани с пенсиониране (доколкото последните се прилагат от „Делтасток” АД), извън предвидените в чл. 2 от Политиката за възнагражденията служители.

Основните принципи на прилаганата от „Делтасток” АД Политика за възнагражденията се изразяват в следното:

- Политиката е ясно документирана и пропорционална на мащаба, вътрешната организация и естеството, както и на обхвата и сложността на дейностите на „Делтасток“ АД;
- Политиката е неутрална по отношение на пола;
- Политиката е съобразена с разумното и ефективното управление на риска и насърчава такова поведение;
- Политиката съответства на бизнес стратегията и целите на „Делтасток“ АД и е съобразена с дългосрочните последици от взетите инвестиционни решения;
- Политиката регламентира мерки за избягване на конфликти на интереси, поощрява отговорното осъществяване на стопанска дейност и насърчава осведомеността за риска и предпазливото поемане на риск;
- осигуряване на надеждно и ефективно управление на риска и не насърчаване на поемането на риск, който надвишава приемливите за „Делтасток” АД нива;
- съответствие със стратегията, целите, ценностите и дългосрочните интереси на „Делтасток” АД и прилагане на мерки за избягване на конфликти на интереси.
- предотвратяване и установяване конфликти на интереси или стимули, в резултат на които лица по чл. 2 от Политиката за възнагражденията могат да предпочетат собствените си интереси или интересите на посредника в потенциален ущърб на един или друг клиент;
- служителите, изпълняващи контролни функции, са независими от функциите в инвестиционния посредник, върху които упражняват контрол;
- служителите, изпълняващи контролни функции разполагат с необходимите правомощия и получават възнаграждение според това доколко постигат свързаните с техните функции цели, независимо от резултатите, постигнати от структурните звена, които контролират;
- възнаграждението на ръководителите на звеното за управление на риска и на ръководителя на отдел „Нормативно съответствие“, се контролира пряко от Комитета по възнагражденията (ако такъв бъде създаден) или от Надзорния съвет (ако няма Комитет по възнагражденията);
- в Политиката за възнагражденията се определят отделни критерии за определяне на: основното постоянно възнаграждение (което най-вече отразява съответния професионален опит и отговорностите в рамките на организацията, както е посочено в длъжностната характеристика на служителя като част от условията на трудовия му договор или в договора за управление) и променливото възнаграждение (което отразява устойчивите и коригирани с оглед на риска резултати от дейността на служителя, както и резултатите от дейността, надхвърлящи изискванията по длъжностната характеристика на служителя като част от условията на трудовия му договор или в договора за управление);
- постоянният елемент (постоянното възнаграждение) представлява преобладаващо голям дял от общото възнаграждение, така че да позволява прилагането на напълно гъвкава политика по отношение на променливите елементи (променливото възнаграждение) на възнаграждението, включително възможността да не се изплащат променливи елементи на възнаграждението.

20. Програмно осигуряване.

За нуждите на счетоводното отчитане „Делтасток” АД използва програмен продукт „Orasys” на фирма „Сис Консултинг” ООД, като системата позволява регистриране в единна картотека на всички контрагенти на Дружеството (клиенти, доставчици, служители и др.). В досието на всеки контрагент се поддържат широк спектър данни, като е възможно глобално търсене и пълноценно анализиране на взаимоотношенията с контрагентите. Възможно е дефинирането на свързаност между контрагентите в картотеката, което позволява цялостен анализ на дефинираната група. Системата позволява дефинирането на специфични технологии (счетоводни операции, плащане на

лихви, удържане на такси и др.) според тип и подтип клиент или спрямо индивидуална технология за оценка на клиента.

21. Събития

Няма настъпили събития след датата на баланса, които да променят финансовия отчет на Дружеството към 31.12.2022 г.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие, като са взети предвид възможните ефекти от остатъчното въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19 и военния конфликт между Руската Федерация и Република Украйна и въведените различни икономически санкции срещу Руската Федерация и е одобрен от Надзорният съвет на „Делтасток” АД на 24.02.2023 г.

Съставил:



(Борислава Генчева)

Изпълнителен директор:



(Борислава Игнатова)

Изпълнителен директор:



(Петър Петров)

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ АКТИВИ КЪМ 31.12.2022 ГОДИНА														(Хил. левове)	
ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Преценка		Прецене на стойност (4+5-6)	Амортизация				Преценка		Прецене на амортизация (11+12-13)	Балансова стойност (7-14)
	начало на периода	постъпил и за периода	излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		начало на периода	начислена за периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
<i>a</i>	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Финансови активи	103	0	0	103	0	0	103	0	0	0	0	0	0	0	103
1. Капиталови ценни книжа	103	0	0	103	0	0	103	0	0	0	0	0	0	0	103
2. Държани до настъпване на падежа, в т.ч.:	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
държавни ценни книжа	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
квалифицирани дългови ценни книжа	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
други инвестиции	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Други	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Имоти, машини, съоръжение и оборудване	1 206	27	0	1 233	0	0	1 233	963	140	0	1 103	0	0	1 103	130
1. Сгради	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Машини и оборудване	1 004	27	0	1 031	0	0	1 031	793	140	0	933	0	0	933	98
3. Транспортни средства	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Други	202	0	0	202	0	0	202	170	0	0	170	0	0	170	32
III. Нематериални активи	469	0	203	266	1	0	267	404	13	203	214	0	0	214	53
Общ сбор (I+ II+ III)	1 778	27	203	1 602	1	0	1 603	1 367	153	203	1 317	0	0	1 317	286