

„АЛАРИК СЕКЮРИТИС“ ООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Настоящият доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 39 от Закона за счетоводство. Докладът представя анализ на финансовите отчети и друга съществена информация относно състоянието, развитието и основните рискове, пред които е изправено дружеството.

Информация за дружеството

„Аларик секюритис“ ООД е учредено с дружествен договор на 10.06.2010 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията на 12.03.2011 г. с ЕИК 201482151. Седалището и адресът на управление е град София 1301, район р-н Възраждане, ул. „Екзарх Йосиф“ № 7, ап. 7.

Дружеството е с основен капитал 1 500 000 лв., разпределен в 1 500 000 дяла, с право на един глас, с номинална стойност 1 лев всеки.

Основният капитал е разпределен както следва:

	31.12.2021 г.		31.12.2020 г.	
	Дяла	в %	Дяла	в %
Антон Атанасов Панайотов	1 354 184	90.28%	1 354 184	90.28%
Явор Николаев Драганов	145 816	9.72%	145 816	9.72%
Общо	1 500 000	100.00%	1 500 000	100.00%

През 2021 г. не е извършвана промяна в размера и структурата на капитала.

Дружеството се представлява и управлява от Антон Атанасов Панайотов и Николай Иванов Стойков, заедно.

Списъчният брой на персонала на Дружеството към 31.12.2021 г. е 61 служители.

Преглед на дейността

С решение №145-ИП от 24.02.2011 г. и решение № 577-ИП от 22.07.2013 г. на Комисията за финансов надзор (КФН), „Аларик Секюритис“ ООД получава лиценз за извършване на дейност като инвестиционен посредник в рамките на Европейския съюз и Европейското икономическо пространство, както следва:

Инвестиционни услуги и дейности по чл. 5, ал. 2, т. 1, т. 2, т. 4, т. 5 и т. 7 от ЗПФИ:

- Приемане и предаване на нареждания във връзка с един или повече финансови инструменти, включително посредничество за сключване на сделки с финансови инструменти;
- Изпълнения на нареждания за сметка на клиента;
- Управление на портфейл;
- Предоставяне на инвестиционни консултации на клиенти;
- Предлагане за продажба на финансови инструменти без безусловното и неотменимо задължение за придобиване на финансови инструменти за собствена сметка.

Допълнителни услуги и дейности по чл. 5, ал. 3, т. 1, т. 2, т. 3, т. 4, т. 5 и т. 7 от ЗПФИ

- Съхранение и администриране на финансови инструменти за сметка на клиенти, вкл. попечителска дейност (държане на финансови инструменти и на пари на клиенти в депозитарна институция) и свързаните с нея услуги като управление на постъпилите парични средства/предоставени обезпечения;

- Предоставяне на заеми за извършване на сделки с един или повече финансови инструменти, при условие че лицето, което предоставя заема, участва в сделката при условия и ред, определени в наредба;
- Консултации на дружества относно капиталовата структура, промишлена стратегия и свързани с това въпроси, както и консултации и услуги, свързани със сливания и покупка на предприятия;
- Предоставяне на услуги, свързани с чуждестранни средства за плащане, доколкото те са свързани с предоставените инвестиционни услуги;
- Инвестиционни изследвания и финансови анализи и други форми на общи препоръки, свързани със сделки с финансови инструменти.
- По чл. 5, ал. 2 и ал. 3, т. 1,2,4,5 от ЗПФИ във връзка с базовия актив на деривативни финансови инструменти по чл. 3, т. 2, б. „г“, „д“, „е“, и „и“ от ЗПФИ, доколкото те са свързани с предоставянето на услуги по т. 1, т. 2, т. 4 и т. 5 и по ал. 2 на чл. 5 от ЗПФИ.

Резултати от дейността

През 2021 г. „Аларик Секюритис“ ООД продължи да се фокусира върху намирането и работата с клиенти и други контрагенти, с чиято дейност осъществява транзакционен и консултативен бизнес, като насочва вниманието си към външни пазари. Дружеството работи с първокласни брокери и клирингови къщи, чиито системи за риск контрол са в съответствие с високите стандарти за Financial Services Authority (FSA)- Великобритания и U.S. Securities and Exchange Commission (SEC) – САЩ. Основен източник на приход за „Аларик Секюритис“ ООД са именно комисионите от посредничество при предоставяне на брокерски услуги по покупко-продажба на ценни книжа на клиенти и инвестиционни консултации. В резултат на увеличената клиентска маса през 2021 г., дружеството постигна ръст на приходите от дейността си и значително увеличение на реализирания финансов резултат след данъци.

Анализът на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход е както следва:

	2021 г. (хил. лв.)	2020 г. (хил. лв.)	Изменение (хил. лв.)	%
Приходи, вкл.:	19 087	13 004	6 083	47%
Финансови приходи	19 080	13 004	6 076	47%
Нефинансови приходи	7	-	7	100%
Разходи, вкл.:	(18 596)	(12 766)	(5 830)	46%
Финансови разходи	(9 052)	(7 916)	(1 136)	14%
Нефинансови разходи	(9 544)	(4 850)	(4 694)	97%
Печалба преди данъци	491	238	253	83%
Данъци	(57)	(31)	(26)	84%
Печалба след данъци	434	207	227	110%

Нетният доход от такси и комисиони за 2021 г. отбелязва ръст от 49% спрямо 2020 г., вследствие на увеличението оборот на клиентите и сделките с финансови инструменти.

Печалбата преди данъци регистрира ръст от 83% спрямо миналата година и съответно разходите за данъци се увеличиха с 84%.

Съгласно законите изисквания, дружеството прави авансови вноски за данък печалба, изчислени на база прогнозната данъчна печалба за текущата година.

Нетната печалба възлиза на 434 784 лв.

Доходността на активите, получена като отношение на нетната печалба към общото балансово число е 7.11% / за 2020 г. – 3.75%/.

Анализът на отчета за финансовото състояние е както следва:

	31.12.2021 г. (хил. лв.)	31.12.2020 г. (хил. лв.)	(хил. лв.)	Изменение (%)
Нетекущи активи, вкл.:	897	879	18	2%
Инвестиции в дъщерни предприятия	149	149	-	-
Инвестиции в асоциирани предприятия	455	368	87	24%
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	214	206	8	4%
Нематериални активи	53	138	(85)	(62)%
Отсрочени данъчни активи	26	18	8	44%
Текущи активи, вкл.:	5 209	4 637	572	12%
Търговски и други вземания	236	61	175	287%
Парични средства и еквиваленти	4 917	4 571	346	8%
Други текущи активи	56	5	51	1020%
Общо активи	6 106	5 516	590	11%
Собствен капитал	4 395	4 142	253	6%
Нетекущи задължения	17	-	17	100%
Текущи задължения, вкл.:				
Търговски и други задължения	1 694	1 374	320	23%
Общо собствен капитал и пасиви	6 106	5 516	590	11%

Показатели за икономическата дейност

ВИД ПОКАЗАТЕЛ	За 2021 г.	За 2020 г.
Показатели за рентабилност		
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0,10	0,05
Коефициент на рентабилност на пасиви	0,25	0,15
Коефициент на капитализация на активите	0,07	0,04
Показатели за ефективност		
Коефициент на ефективност на разходи	1,03	1,02
Коефициент на ефективност на приходи	0,97	0,98
Показатели за ликвидност		
Коефициент на обща ликвидност	3,07	3,37
Коефициент на бърза ликвидност	3,07	3,37
Коефициент на незабавна ликвидност	3,07	3,37
Коефициент на абсолютна ликвидност	2,90	3,33
Показатели за финансова автономност		
Коефициент на финансова автономност	2,57	3,01
Коефициент на задлъжнялост	0,39	0,33

Капиталови ресурси

Капиталовите ресурси, с които дружеството разполага се състоят от:

- собствен капитал на дружеството
- финансов резултат от дейността на дружеството

Към 31.12.2021 г. собствения капитал на Дружеството е 4 395 362 лв., от които 1 500 000 лв. основен капитал и 150 000 лв. законови резерви.

Финансовият резултат на Дружеството за 2021 г. е печалба в размер на 434 784 лв., а неразпределената печалба от предходни периоди е 2 310 578 лв.

Рискове, свързани с дейността

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на различни рискове.

Всички експозиции на Дружеството по отношение на кредитния, ликвидния, валутния риск са покрити със собствен капитал. Чрез система за наблюдение и контрол на рисковите фактори се цели ограничаването им до минимум. Рисковете, на които е изложена дейността на Дружеството, са:

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява във вероятността Дружеството да не разполага с достатъчно средства за посрещане на задълженията си, когато те станат изискуем и невъзможността да реализира свои активи при подходяща цена и в приемливи срокове. За управление на този риск Дружеството извършва регулярен анализ на ликвидността на активите и пасивите с цел избягване на превишението на текущите задължения над текущите активи. Дружеството разполага с достатъчно капитал и ликвидност да обслужва своите оперативни дейности, поради което Ръководството счита, че ликвидният риск е минимален.

Лихвен риск

Това е рискът от колебания в лихвените проценти, доколкото, доколкото лихвените активи и пасиви са изложени на промени в лихвените равнища. Стремешът на дружеството е минимална изложеност на риск от промяна на пазарните лихвени проценти. На този етап Дружеството не ползва привлечен лихвоносен ресурс и в този смисъл не е изложено на лихвен риск.

Валутен риск

В ежедневната си дейност дружеството е изложено предимно на валутен риск, доколкото част от активите му са в щатски долари. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциални отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството. Дружеството е страна по договори за хеджиране на договорен курс евро/долар. Инструментите за хеджиране са борсово търгувани фючърси върху този курс. Обемите и нивата на хеджираният евро/долар курс се определят от ръководството, след анализ на очакваните годишни парични потоци, както и очакваната волатилност на самият курс за текущата година. През периода дружеството е било страна по няколко хеджиращи сделки, една от които е отворена и към 31.12.2021 г.

Пазарен риск

Пазарен риск – вероятността да се понесат загуби или да не се реализира печалба под въздействието на неблагоприятни промени в цените. Дружеството притежава занижен обем на финансови активи, изложени на пазарен риск, доколкото активите на дружеството представляват предимно парични средства и еквиваленти и вземания, както и дългосрочни инвестиции в дъщерни предприятия.

Използвани финансови инструменти

Алирик Секюритис ООД не търгува за собствена сметка с финансови инструменти.

Наличие на клонове на дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

Аларик Секюритис не извършва научноизследователската и развойната дейност.

Инвестиционният посредник оповестява на интернет сайта си информация, регламентирана в Шеста част „Оповестявания от страна на инвестиционните посредници“ от Регламент (ЕС) 2018/2033.

Основната информация, която се оповестява включва следните обстоятелства:

- Цели и политики във връзка с управлението на риска за всяка отделна категория риск по отношение на капиталови изисквания, риска от концентрация и риска за ликвидността, включително обобщение на стратегиите и процесите за управление на тези рискове
- Информация за управлението на посредника, включително и за политиката за осигуряване на многообразието при подбора на членовете на ръководния орган
- Собствен капитал – равнение на елементите на собствения капитал на посредника с баланса, съгласно заверените финансови отчети на дружеството, като информацията се оповестява в специално изготвени образци по Регламент за изпълнение (ЕС) 2021/2284.

- Капиталови изисквания - информация за подход на инвестиционния посредник към оценяването на адекватността на вътрешния капитал за поддържане на настоящите и бъдещите дейности

- Политика и практика за възнагражденията, включително аспектите на неутралност спрямо пола и разликата в заплащането на жените и мъжете, за тези категории персонал, чиито професионални дейности имат съществено отражение върху рисков профил на инвестиционния посредник

- Инвестиционната политика на инвестиционния посредник по отношение на дружествата, чиито акции са допуснати за търгуване на регулиран пазар, като се посочва дела на правата на глас и поведението при гласуване в общите събрания на тези дружества.

- Рискове от екологичен, социален и управленски характер. Тази информация ще се оповестява след 26.12.2022 г.

Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

След руската инвазия в Украйна през февруари 2022 г., все още възстановяващата се от пандемията световна икономика е изправена пред нови рискове от скока на цените на енергията. Очертава се година, в която съществува риск по-високата краткосрочна инфлация да стане устойчив елемент и по този начин да продължи по-дълго. Поради непредсказуемата динамика в обстоятелствата и потенциалната всеобхватност на конфликта, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект от това.

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

Бъдещо развитие на дружеството

„Аларик Секюритис“ ООД продължава да има много добри финансови резерви и диверсифицирана клиентска база. Очакванията ни са да продължи тенденцията на увеличаване броя на клиентите и през следващата година. „Аларик Секюритис“ ООД предлага силно конкурентни решения за достъп до капиталовите пазари в Европа и САЩ и очакваме, че обемите на търговия и съответно приходите на дружеството ще се увеличат през 2022 г.

25.03.2022 г., гр. София

Управител: 

Управител: 

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ
НА АЛАРИК СЕКЮРИТИС ООД
ЕИК 201482151**

Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на АЛАРИК СЕКЮРИТИС ООД („Дружеството“), съдържащ индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен 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 индивидуалния финансов отчет, съдържащи и оповестяване на съществени 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 2021 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 индивидуалния финансов 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 CMCEC), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на индивидуалния финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на CMCEC. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

Нашето мнение относно индивидуалния финансов 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.

*Десислава Пламенова Чобанова, ДЕС, Регистриран одитор № 698,
адрес за кореспонденция: гр. София, ж. к. Гео Милев, ул. Николай Коперник №25, ет. 8
ФИНАНС ОДИТ СЪРВИСИЗ ЕООД: гр. София, ул. Котленски проход №20, ет. 7, офис 7
тел. 0889 291 555; e-mail: desislava.varbanova@gmail.com*

Във връзка с одита 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 индивидуалния финансов 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 за индивидуалния финансов 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 дължащи 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.

Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов 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 с 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 индивидуален 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 в индивидуалния финансов 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.
- достигаем 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 в индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на индивидуалния доклад 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 индивидуалния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.

- б) Индивидуалният Доклад 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 финансовия му 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.

29.03.2022 г.

гр. София



Десислава Чобанова,
Регистриран одитор № 698



Съдържание	Страница
I. Годишен индивидуален финансов отчет	
Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Индивидуален отчет за финансовото състояние	4
Индивидуален отчет за паричните потоци	5
Индивидуален отчет за промените в собствения капитал	6
Обща информация	7
Счетоводна политика	8
Пояснителни бележки	26

**ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ
ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД**
за 2021 г.

	Бележки	2021 г. (хил. лв.)	2020 г. (хил. лв.)
Финансови приходи	3.1	19 080	13 004
Финансови разходи	3.2	(9 052)	(7 916)
Нетен резултат от финансова дейност		10 028	5 088
Нефинансови приходи		7	-
Нефинансови разходи	3.3	(9 544)	(4 850)
Нетен резултат от нефинансова дейност		(9 537)	(4 850)
Печалба от дейността преди данъци		491	238
Разходи за данъци, нетно	3.13	(57)	(31)
Печалба от дейността след данъци		434	207
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци		-	-
Общ всеобхватен доход за периода		434	207

Годишният индивидуален финансов отчет е одобрен от управителите на „Аларик Секюритис“ ООД на 25 март 2022 г.

Главен счетоводител:
Вера Ниновска

Управител:
Антон Панайотов

Заверил:
Десислава Чобанова,
Регистриран одитор 698

Управител:
Николай Стойков



Приложените бележки от стр. 7 до стр. 39 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 Декември 2021 г.

	Бележки	31.12.2021 г. (хил. лв.)	31.12.2020 г. (хил. лв.)
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни предприятия	3.4	149	149
Инвестиции в асоциирани предприятия	3.4	455	368
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	3.5	214	206
Нематериални активи	3.6	53	138
Отсрочени данъчни активи	3.13	26	18
Общо нетекущи активи		897	879
Текущи активи			
Търговски и други вземания	3.7	236	61
Парични средства и еквиваленти	3.8	4 917	4 571
Други текущи активи		56	5
Общо текущи активи		5 209	4 637
ОБЩО АКТИВИ		6 106	5 516
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	3.9	1 500	1 500
Резерви	3.10	150	150
Неразпределена печалба		2 311	2 285
Печалба за годината		434	207
Общо собствен капитал		4 395	4 142
Нетекущи задължения			
Задължения по лизинг	3.12	17	-
Общо нетекущи задължения		17	-
Текущи задължения			
Задължения по лизинг	3.12	14	14
Търговски и други задължения	3.11	1 680	1 360
Общо текущи задължения		1 694	1 374
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		6 106	5 516

Годишният индивидуален финансов отчет е одобрен от управителите на „Аларик Секюритис“ ООД на 25 март 2022 г.

Главен счетоводител: 
 Вера Ниновска

Управител: 
 Антон Панайотов

Управител: 
 Николай Стойков

Заверил: 
 Десислава Чобанова,
 Регистриран одитор 698



Приложените бележки от стр. 7 до стр. 39 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За 2021 г.

	2021 г. (хил. лв.)	2020 г. (хил. лв.)
Паричен поток от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	18 511	11 307
Плащания на търговски контрагенти	(10 705)	(6 416)
Парични потоци, свързани с персонала	(7 203)	(3 522)
Парични потоци, свързани с валутни курсови разлики, нетно	465	(295)
Платени данъци върху печалбата	(160)	(15)
Други плащания, нетно	(132)	(19)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	776	1 040
Паричен поток от инвестиционна дейност		
Придобиване на инвестиции	(88)	(368)
Покупка на имоти, машини, съоръжения и оборудване, и нематериални активи	(35)	(16)
Други парични потоци	(100)	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(223)	(384)
Паричен поток от финансова дейност		
Плащания по лизинг	(26)	(173)
Изплатени дивиденди	(181)	(490)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(207)	(663)
Нетен паричен поток	346	(7)
Парични средства в началото на годината	4 571	4 578
Парични средства в края на периода	4 917	4 571

Годишният индивидуален финансов отчет е одобрен от управителите на „Аларик Секюритис“ ООД на 25 март 2022 г.

Главен счетоводител: 
 Вера Ниновска

Управител: 
 Антон Панайотов

Управител: 
 Николай Стойков

Заверил: 
 Десислава Чобанова,
 Регистриран одитор 698

29/3/2022



Приложените бележки от стр. 7 до стр. 39 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за 2021 г.

	Записан капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Текуща печалба	Общо собствен капитал
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Салдо в началото на отчетния период 01.01.2020 г.	1 500	150	1 671	1 130	4 451
Разпределение на печалбата	-	-	1 130	(1 130)	-
Платени дивиденди	-	-	(516)	-	(516)
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	207	207
Салдо в края на отчетния период 31.12.2020 г.	1 500	150	2 285	207	4 142
Салдо в началото на отчетния период 01.01.2021 г.	1 500	150	2 285	207	4 142
Разпределение на печалбата	-	-	207	(207)	-
Платени дивиденди	-	-	(181)	-	(181)
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	434	434
Салдо в края на отчетния период 31.12.2021 г.	1 500	150	2 311	434	4 395

Годишният индивидуален финансов отчет е одобрен от управителите на „Аларик Секюритис“ ООД на 25 март 2022 г.

Главен счетоводител:
Вера Ниновска

Управител:
Антон Панайотов

Управител:
Николай Стойков

Заверил: *Десислава Чобанова*
Десислава Чобанова,
Регистриран одитор 698



Приложените бележки от стр. 7 до стр. 39 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Аларик секюритис“ ООД е учредено с дружествен договор на 10.06.2010 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията на 12.03.2011 г. с ЕИК 201482151. Седалището и адресът на управление е град София 1301, район р-н Възраждане, ул „Екзарх Йосиф“ № 7, ап. 7.

Дружеството е с основен капитал 1 500 000 лв., разпределен в 1 500 000 дяла, с право на един глас, с номинална стойност 1 лев всеки.

Дружеството се представлява и управлява от Антон Атанасов Панайотов и Николай Иванов Стойков, заедно.

Към 31.12.2021 г. Дружеството има сключени 61 трудови договора и 2 договора за управление и контрол /2020 год. – 39/.

С решение №145-ИП от 24.02.2011 г. и решение № 577-ИП от 22.07.2013 г. на Комисията за финансов надзор (КФН), „Аларик Секюритис“ ООД получава лиценз за извършване на дейност като инвестиционен посредник в рамките на Европейския съюз и Европейското икономическо пространство, както следва:

Инвестиционни услуги и дейности по чл. 5, ал. 2, т. 1, т. 2, т. 4, т. 5 и т. 7 от ЗПФИ:

- Приемане и предаване на нареждания във връзка с един или повече финансови инструменти, включително посредничество за сключване на сделки с финансови инструменти;
- Изпълнения на нареждания за сметка на клиента;
- Управление на портфейл;
- Предоставяне на инвестиционни консултации на клиенти;
- Предлагане за продажба на финансови инструменти без безусловното и неотменимо задължение за придобиване на финансови инструменти за собствена сметка.

Допълнителни услуги и дейности по чл. 5, ал. 3, т.1, т. 2, т. 3, т. 4, т. 5 и т. 7 от ЗПФИ

- Съхранение и администриране на финансови инструменти за сметка на клиенти, вкл. попечителска дейност (държане на финансови инструменти и на пари на клиенти в депозитарна институция) и свързаните с нея услуги като управление на постъпилите парични средства/предоставени обезпечения;
- Предоставяне на заеми за извършване на сделки с един или повече финансови инструменти, при условие че лицето, което предоставя заема, участва в сделката при условия и ред, определени в наредба;
- Консултации на дружества относно капиталовата структура, промишлена стратегия и свързани с това въпроси, както и консултации и услуги, свързани със сливания и покупка на предприятия;
- Предоставяне на услуги, свързани с чуждестранни средства за плащане, доколкото те са свързани с предоставените инвестиционни услуги;
- Инвестиционни изследвания и финансови анализи и други форми на общи препоръки, свързани със сделки с финансови инструменти.
- По чл. 5, ал. 2 и ал. 3, т. 1,2,4,5 от ЗПФИ във връзка с базовия актив на деривативни финансови инструменти по чл. 3, т. 2, б. „г“, „д“, „е“, и „и“ от ЗПФИ, доколкото те са свързани с предоставянето на услуги по т. 1, т. 2, т. 4 и т. 5 и по ал. 2 на чл. 5 от ЗПФИ.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Счетоводната политика, прилагана последователно по отношение на съществените обекти относно формиране на резултатите от дейността и финансовото състояние на дружеството, е посочена по-долу.

Дружеството извършва своите счетоводни записвания в български лева в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство.

Данните във финансовия отчет са оповестени в хиляди лева, с изключение на дохода на един дружествен дял, който е оповестен в лева.

2.1 Основи за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен за периода от 1 януари 2021 г. до 31 декември 2021 г. в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети (МСФО).

Индивидуалният финансов отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (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, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Международните счетоводни стандарти включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансова отчетност и свързаните с тях тълкувания, последващите изменения на тези стандарти и свързаните с тях тълкувания, бъдещите стандарти и свързаните с тях тълкувания, издадени или приети от Съвета по международните счетоводни стандарти.

Индивидуалният финансов отчет е изготвен в български лева, закръглени до хиляди, освен ако не е изрично оповестено друго.

За текущата финансова година Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадена от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета по разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Действащо предприятие

Към 31.12.2021 г. дружеството има стабилно финансово състояние, нетните му активи са в размер на 4,395 хил. лв., а паричните му средства са достатъчни за покриване на целия размер на задълженията му. Вследствие на пандемията, ръководството не е правило промени в своите приблизителни оценки и предположения. Въздействието на пандемията от коронавирус COVID-19 може да се определи като основен риск за растежа на българската и световна икономика, икономическата активност и търговията. Все още съществува несигурност относно влиянието на пандемията върху дейността на дружеството в бъдещи периоди и потенциални бъдещи проекти. Ръководството смята, че горните потенциални развития не представляват съществена несигурност за прилагане на принципа на действащо предприятие. Ръководството има основателни очаквания, че дружеството разполага с достатъчно ресурси, за да продължи нормалното развитие на дейността си в обозримо бъдеще и няма намерения да ограничи съществено или да преустанови дейността си. Поради тази причина, при изготвянето на индивидуалния си финансов отчет дружеството продължава да прилага принципа на действащо предприятие.

Нови стандарти, разяснения и изменения, в сила от 1 януари 2021 г.

Към отчетната дата са издадени следните нови стандарти, изменения към съществуващи стандарти и нови разяснения от СМСС и приети от ЕС, които влизат в сила от 1 януари 2021 г. и са приети от Дружеството за първи път през текущия отчетен период:

- Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 *Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2* (издадени на 27 август 2020 г.), в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС на 13 януари 2021 г., публикувани в ОВ на 14 януари 2021 г.

Измененията въвеждат практическа целесъобразна мярка за модификациите, изисквани от реформата и изясняват, че отчитането на хеджирането не се преустановява единствено поради реформата на IBOR и се въвеждат оповестявания, които позволяват на потребителите да разберат естеството и размера на рисковете, произтичащи от реформата IBOR, на които е изложено предприятието, и как предприятието управлява тези рискове, както и напредъка в преминаването от IBORs към алтернативни референтни проценти и как предприятието управлява този преход.

- Изменения на МСФО 4 *Застрахователни договори: Отлагане на МСФО 9* (издадени на 25 юни 2020 г.), в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС на 15 декември 2020 г., публикувани в ОВ на 16 декември 2020 г.

Изменението променя определената дата на изтичане на срока за временно освобождаване в МСФО 4 *Застрахователни договори* от прилагането на МСФО 9 *Финансови инструменти*, така че предприятията да бъдат задължени да прилагат МСФО 9 за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

- Изменение на МСФО 16 *Лизинг: Отстъпки в наема, свързани с COVID-19* след 30 юни 2021 г. (издадено на 31 март 2021 г.), в сила от 1 април 2021 г., прието от ЕС на 30 август 2021 г., публикувани в ОВ на 31 август 2021 г.

Изменението удължава въведената в предходната година практическа целесъобразна мярка към МСФО 16 при отчитането на отстъпките от наеми, възникнали като пряка последица от COVID-19 след 30 юни 2021 г., като:

- разрешава на лизингополучателя да приложи практическа целесъобразната мярка във връзка с отстъпките в наема, свързани с COVID-19 към отстъпки в наема, за които всяко намаление засяга само плащанията, които са дължими първоначално на или преди 30 юни 2022 г. (а не само плащанията, които първоначално са дължими на или преди 30 юни 2021 г.);
- изисква от лизингополучателя, прилагащ изменението, да го направи за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.;
- изисква от лизингополучателя, прилагащ изменението, да го направи ретроспективно, като признае натрупания ефект от първоначалното прилагане на изменението като корекция в началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, според случая), в началото на годишния отчетен период, в който лизингополучателят за първи път прилага изменението, и
- уточнява, че през отчетния период, в който лизингополучателят прилага за първи път изменението, не се изисква от лизингополучателя да оповести информацията според изискванията на параграф 28 (ф) от МСС 8.

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г. (поздното прилагане е разрешено, включително за финансови отчети, които още не са одобрени за издаване към датата на издаване на изменението).

Измененията в стандартите, изброени по-горе, не са оказали ефект върху индивидуалния финансов отчет на Дружеството.

Издадени нови и изменени МСФО стандарти, които още не са влезли в сила

Към датата на одобрението на този финансов отчет, Дружеството не е приложило следните нови и изменени МСФО, които са били издадени, но още не са влезли в сила и (в някои случаи) все още не са били приети от ЕС:

- **Изменения на МСФО 3 *Бизнес комбинации*:** Препратка към Концептуалната рамка (издадени на 14 май 2020 г.), в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС на 28 юни 2021 г., публикувани в ОВ на 2 юли 2021 г.

Измененията актуализират МСФО 3, така че да се отнася до концептуалната рамка от 2018 г. вместо рамката от 1989 г. Те добавят към МСФО 3 изискване, че за задълженията, попадащи в обхвата на МСС 37, придобиващият прилага МСС 37, за да определи дали към датата на придобиването съществува настоящо задължение в резултат на минали събития. За налог, който попада в обхвата на КРМСФО 21 *Налози*, придобиващият прилага КРМСФО 21, за да определи дали задължаващото събитие, което поражда задължение за плащане на налога, е настъпило към датата на придобиване.

Накрая, измененията добавят изрично изявление, че придобиващият не признава условни активи, придобити в бизнес комбинация.

Измененията са в сила за бизнес комбинации, за които датата на придобиване е на датата на началото или след нея на първия годишен период, започващ на или след 1 януари 2022 г. Ранното прилагане е разрешено, ако дадено предприятие прилага всички други актуализирани препратки (публикувани заедно с актуализираната Концептуална рамка) едновременно или по-рано.

- **Изменения на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*:** Постъпления преди предвидената употреба (издадени на 14 май 2020 г.), в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС на 28 юни 2021 г., публикувани в ОВ на 2 юли 2021 г.

Измененията забраняват на предприятието да приспада от себестойността на даден актив от ИМС всякакви постъпления, получени от продажба на произведени артикули преди активът да е готов за употреба, т.е. постъпления докато предприятието подготвя актива за предвидената му употреба от ръководството. Следователно предприятието признава такива постъпления от продажби и свързаните с тях разходи в печалбата или загубата. Предприятието измерва стойността на тези позиции в съответствие с МСС 2 *Материални запаси*.

Той също така пояснява значението на „тест дали активът функционира правилно“. МСС 16 сега уточнява това като оценка дали техническото и физическото представяне са такива, че той да може да се използва в производството или доставката на стоки и услуги, за отдаване под наем или за административни цели.

Ако не се представят отделно в отчета за всеобхватния доход, във финансовия отчет се оповестяват сумите на постъпленията и разходите, включени в печалбата или загубата, които се отнасят до произведените позиции, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието и коя/кои позиция/и в отчета за всеобхватния доход включва/т такива постъпления и разходи.

Измененията се прилагат ретроспективно, но само за обекти от имоти, машини и съоръжения, които са приведени на мястото и състоянието, необходимо за да могат да функционират по начин, предвиден от ръководството, на или след датата на започване на най-ранния период, представен във финансовия отчет, в който предприятието първо прилага измененията.

Предприятието признава кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на салдото на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, според случая) в началото на най-ранния представен период.

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., като е разрешено по-ранното прилагане.

- Изменения на МСС 37 *Провизии*: Обременителни договори – Разходи за изпълнение на договора (издадени на 14 май 2020 г.), в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС на 28 юни 2021 г., публикувани в ОВ на 2 юли 2021 г.

В измененията се уточнява, че "разходите за изпълнение" на даден договор включват "разходите, които се отнасят пряко до договора". Разходите, които се отнасят пряко до даден договор, се състоят както от допълнителните разходи за изпълнение на този договор (примерите биха били пряк труд или материали), така и от разпределението на други разходи, които се отнасят пряко до изпълнението на договорите (например отнасянето на разхода за амортизация за даден актив от имущество, машини и съоръжения, използван при изпълнението на договора).

Измененията се прилагат за договори, за които предприятието все още не е изпълнило всички свои задължения в началото на годишния отчетен период, в който предприятието прилага за първи път измененията. Сравнителните данни не се преизчисляват. Вместо това предприятието признава кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба или друг компонент на собствения капитал, според случая, към датата на първоначалното прилагане.

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., като е разрешено по-ранното прилагане.

- Годишни подобрения на МСФО стандарти цикъл 2018 г. - 2020 г. (издадени на 14 май 2020 г.), в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС на 28 юни 2021 г., публикувани в ОВ на 2 юли 2021 г.

Годишните подобрения включват изменения на четири стандарта.

МСФО 1 *Прилагане на МСФО за първи път*

Изменението предвижда допълнително освобождаване за дъщерно дружество, което става прилагащо за първи път предприятие по-късно от предприятието майка, по отношение на отчитането на кумулативните курсови разлики от преизчисление. В резултат на изменението дъщерното предприятие, което използва освобождаването в МСФО 1:Г16, буква а), вече може също така да избере да измери кумулативните разлики от преизчисление за всички операции в чужбина по балансовата стойност, която би била включена в консолидирания финансов отчет на предприятието майка, въз основа на датата на преминаване към МСФО на предприятието майка, ако не са направени корекции за консолидационни цели и за ефекта от бизнес комбинацията, в която предприятието майка е придобило дъщерното предприятие. Подобен избор е на разположение за асоциирано или съвместно предприятие, което използва освобождаването в МСФО 1:Г16(а).

МСФО 9 *Финансови инструменти*

Изменението пояснява, че при прилагането на теста от 10%, за да се прецени дали да се отпише финансов пасив, предприятието включва само такси, платени или получени между предприятието (заемополучателя) и заемодателя, включително таксите, платени или получени от предприятието или от заемодателя от името на другия.

Изменението се прилага за бъдещи модификации и обмен, които настъпват на или след датата, на която предприятието прилага изменението за първи път.

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., като е разрешено по-ранното прилагане.

МСФО 16 *Лизинг*

Изменението премахва примера за възстановяването на подобренията на нает актив. Тъй като изменението на МСФО 16 засяга само илюстративен пример, не се посочва дата на влизане в сила.

МСС 41 *Земеделие*

Изменението премахва изискването в МСС 41 за предприятията да изключват паричните потоци за данъчно облагане при оценяване на справедливата стойност. Това съответства на оценката на справедливата стойност в МСС 41 с изискванията на МСФО 13 *Оценяване по справедлива стойност* за вътрешно последователно използване на парични потоци и дисконтови проценти и дава възможност на съставителите да определят дали да използват предварителни или след данъчно облагане парични потоци и дисконтови проценти за най-подходящото оценяване по справедлива стойност.

Изменението се прилага проспективно, т.е. за оценяване на справедливата стойност на или след датата, на която предприятието първоначално прилага изменението.

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г., като е разрешено по-ранното прилагане.

- Изменения на МСС 1 *Представяне на финансовите отчети*: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи и Класификация на пасивите като текущи и нетекущи – Отлагане на датата на влизане в сила (издадени съответно на 23 януари 2020 г. и 15 юли 2020 г.)

Измененията на МСС 1 засягат само представянето на пасиви като текущи или нетекущи в отчета за финансовото състояние, а не върху размера или момента на признаване на активи, пасиви, приходи или разходи, или информацията, оповестена за тези позиции.

Измененията поясняват, че класификацията на пасивите като текущи или нетекущи се основава на права, които съществуват към края на отчетния период, уточняват, че класификацията не се влияе от очакванията дали предприятието ще упражни правото си да отложи уреждането на задължението, обяснява, че са налице права, ако се спазват ковенантите в края на отчетния период и въвеждат определение за „уреждане“, за да се изясни, че уреждането се отнася до прехвърлянето към контрагента на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги.

Измененията се прилагат ретроспективно за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като е разрешено по-ранното прилагане.

- МСФО 17 *Застрахователни договори* (издаден на 18 май 2017 г.): включително Изменения на МСФО 17 (издадени на 25 юни 2020 г.), в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС на 19 ноември 2021 г., публикувани в ОВ на 23 ноември 2021 г.

МСФО 17 заменя МСФО 4 и изисква застрахователните задължения да бъдат оценявани по текуща стойност на изпълнението. МСФО 17 осигурява по-добър единен подход за оценяване и представяне на всички застрахователни договори. Тези изисквания са разработени с цел постигане на последователно и базирано на принципи отчитане на застрахователните договори.

Разрешено е по-ранно прилагане, ако и двата стандарта МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти* и МСФО 9 *Финансови инструменти* също са приложени.

През юни 2020 г. СМСС е издал изменения на МСФО 17 за справяне с опасенията и предизвикателствата по прилагането, които бяха установени след публикуването на МСФО 17. Измененията отлагат датата на първоначалното прилагане на МСФО 17 (включително измененията) към годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. В същото време СМСС е издал удължаване на временното освобождаване от прилагане на МСФО 9 (изменения на МСФО 4), което удължава определения срок на временното освобождаване от прилагането на МСФО 9 в МСФО 4 до годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

МСФО 17 се прилага ретроспективно, освен ако не е практически невъзможно, като в този случай се прилага модифицираният ретроспективен подход или подходът на справедливата стойност.

За целите на изискванията за преминаване, датата на първоначалното прилагане е началната дата на годишния отчетен период, в който предприятието прилага стандарта за първи път, а датата на преминаване е началото на периода, непосредствено предхождащ датата на първоначалното прилагане.

- Изменения на МСС 1 *Представяне на финансовите отчети* и Практическо изявление 2: *Оповестяване на счетоводната политика* (издадени на 12 февруари 2021 г.), в сила от 1 януари 2023 г.

Измененията променят изискванията в МСС 1 по отношение на оповестяването на счетоводната политика. Измененията заменят всички случаи на използване на термина „значими счетоводни политики“ с „информация за съществена счетоводна политика“. Информацията за счетоводната политика е съществена, ако когато се разглежда заедно с друга информация, включена във финансовите отчети на предприятието, може разумно да се очаква да повлияе върху решенията, които потребителите на финансовите отчети с общо предназначение правят въз основа на тези финансови отчети.

Подкрепящите параграфи в МСС 1 също се изменят, за да се поясни, че информацията за счетоводната политика, която е свързана с несъществени сделки, други събития или условия, е несъществена и не е необходимо да бъде оповестявана. Информацията за счетоводната политика може да бъде съществена поради естеството на съответните транзакции, други събития или условия, дори ако сумите са несъществени. Същевременно, не цялата информация за счетоводната политика, свързана със съществени транзакции, други събития или условия, сама по себе си е съществена.

Съветът също така е разработил насоки и примери, за да обясни и демонстрира прилагането на „процеса за същественост в четири стъпки“, описан в Практическо изявление 2.

Измененията на МСС 1 са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като по-ранното прилагане е разрешено и се прилагат проспективно. Измененията на Практическо изявление 2 не съдържат дата на влизане в сила или изисквания за преход.

- Изменения на МСС 8 *Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*: Дефиниция за счетоводни оценки (издадени на 12 февруари 2021 г.), в сила от 1 януари 2023 г.

Измененията заменят определението за промяна в счетоводните оценки с определение за счетоводни оценки. По новата дефиниция, счетоводните оценки са „парични суми във финансовите отчети, които подлежат на несигурност при оценяването“. Изтрито е определението

за промяна в счетоводните оценки. Все пак, Съветът запазва понятието за промени в счетоводните оценки в стандарта със следните пояснения:

- промяна в счетоводна оценка, която е в резултат на нова информация или ново развитие, не е корекция на грешка;
- ефектите от промяна на входящи данни или на техника за оценяване, използвани за целите на счетоводната оценка са промени в счетоводната оценка, ако не са в резултат на корекция на грешки от предходни периоди

Съветът е добавил два примера (Примери 4-5) в Насоките към МСС 8, които го придружават. Съветът е изтрил един пример (Пример 3), тъй като може да предизвика объркване в светлината на промените.

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. за промени в счетоводната политика и промени в счетоводните оценки, които възникват на или след началото на този период, като е разрешено по-ранното прилагане.

- **Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода:** Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, възникващи при единична транзакция (издадени на 7 Май 2021 г.), в сила от 1 януари 2023 г.

Измененията въвеждат допълнително изключение от първоначалното освобождаване за признаване. Съгласно измененията предприятието не прилага първоначалното освобождаване за признаване на транзакции, които пораждат равни облагаеми и подлежащи на приспадане временни разлики. В зависимост от приложимото данъчно право могат да възникнат равни облагаеми и намаляеми временни разлики при първоначалното признаване на актив и пасив по сделка, която не е бизнес комбинация и не засяга нито счетоводната, нито данъчната печалба. Например, това може да възникне след признаването на задължение по лизинг и съответстващия актив с право на ползване при прилагане на МСФО 16 на датата на започване на лизинга.

Съгласно измененията на МСС 12 предприятието е задължено за признае свързаните отсрочен данъчен актив и пасив, като обвърже признаването на всеки отсрочен данъчен актив с критериите за възстановимост в МСС 12.

Съветът добавя също така илюстративен пример към МСС 12, който обяснява прилагането на измененията.

Измененията се отнасят за транзакции, които възникват на или след началото на най-ранния представен сравнителен период. В допълнение, предприятието признава в началото на най-ранния сравнителен период:

- отсрочен данъчен актив (до степента, до която е вероятно да има облагаема печалба, срещу която намаляемата временна разлика може да бъде използвана) и отсрочен данъчен пасив за всички намаляеми и облагаеми временни разлики, свързани с:
 - ✓ Активи с право на ползване и лизингови задължения;
 - ✓ Изваждане от употреба, възстановяване и подобни задължения и съответните суми, признати като част от себестойността на съответния актив
- кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, според случая) към тази дата.

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като е разрешено по-ранното прилагане.

- **Изменения на МСФО 17 Застрахователни договори:** Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация (издадени на 9 декември 2021 г.)

Изменението е преходна опция, свързана със сравнителната информация за финансовите активи, представена при първоначалното прилагане на МСФО 17. Изменението е насочено към подпомагане на предприятията да избегнат временни счетоводни несъответствия между финансовите активи и задълженията по застрахователни договори и по такъв начин да подобрят полезността на сравнителната информация за потребителите на финансовите отчети.

МСФО 17 с включеното изменение е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

- Изменения на МСФО 10 и МСС 28 - Продажба или влягане на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие (издадени на 11 септември 2014 г.) в сила на или след дата, която предстои да бъде определена от СМСС

Измененията са насочени към противоречие между изискванията на МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия* и изискванията на МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети* и поясняват, че в сделка, включваща асоциирано предприятие или съвместно предприятие, степента на отчитане на печалби и загуби зависи от това дали продаденият или апортиран актив представлява бизнес.

Някои от стандартите и разясненията, посочени по-горе не са приложими за дейността на дружеството, поради което няма да окажат влияние върху финансовите отчети.

2.2 Счетоводна конвенция

Този индивидуален финансов отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена.

2.3 Консолидиран финансов отчет на дружеството

Настоящият финансов отчет представлява индивидуален финансов отчет, изготвянето на който се изисква съгласно счетоводното и данъчното законодателство на Република България. Дружеството притежава собственост и упражнява контрол върху дъщерни дружества (*Приложение № 3.4*), поради което, съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България и на основание МСФО 10 Консолидирани финансови отчети изготвя и консолидиран финансов отчет. Дружеството е започнало процеса по изготвяне на своя консолидиран финансов отчет, в който отчет ще е включен и настоящият индивидуален годишен финансов отчет. Съгласно планираните дати ръководството очаква годишният консолидиран финансов отчет да бъде одобрен за издаване не по-късно от 30.04.2022 от ръководството на дружеството.

2.4 Приблизителни оценки

При изготвяне на индивидуалния финансов отчет се използват приблизителни оценки и предположения на ръководството на дружеството, които рефлектират върху стойността на представените в отчета приходи и разходи, активи и пасиви. Фактическите резултати могат да се различават от приблизителните оценки.

2.5 Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се оценяват в български лева по централния курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Изключения правят сделките за покупко-продажба на валута, които се завеждат по действителния курс на покупко-продажбата.

Активите и пасивите на дружеството, деноминирани в чуждестранна валута, са преоценени по централния курс на БНБ към датата на отчета.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, различни от тези, по които

първоначално са били признати, се включват в отчета за доходите в момента на възникването им.

Обменният курс на българската валута е фиксиран към еврото в съотношение - 1 EUR/1.95583 BGN.

Обменният курс на българския лев към щатския долар е 1 USD/1.72685 BGN към 31.12.2021 г.

2.6 Приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви и приходи от промяна на валутни курсове, както и комисиони за посредничество при предоставените брокерски услуги по покупко-продажба на ценни книжа на клиенти и всички други комисиони по обслужване договорите за брокерски услуги с клиенти. Финансовите приходи включват и приходите от инвестиционни консултации съгласно Закона за пазарите на финансови инструменти.

Приходите от лихви се признават пропорционално за времето, за което се отнасят.

Положителните разлики от валутни курсове включват приходи от сделки с чуждестранни средства за плащане по касови и безкасови операции и положителната преоценка на валутни наличности.

Финансовите разходи включват разходи за лихви, разходи от промяна на валутни курсове, разходи за банкови такси, както и платени такси за предоставените брокерски услуги на клиенти на дружеството.

Отрицателните разлики от валутни курсове включват разходите по сделки с чуждестранни средства за плащане по касови и безкасови операции и отрицателна преоценка на валутни наличности.

Нефинансовите /оперативни/ разходи включват разходи за материали, външни услуги, възнаграждения на персонала, осигуровки и други.

2.7 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването на дружеството включват активи с полезен срок на експлоатация повече от една година и първоначална стойност над 700 лв.

Първоначално имотите, машините, съоръженията и оборудването на дружеството се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Оценка след първоначалното признаване - след първоначалното признаване като актив всеки отделен имот, машина, съоръжение и оборудване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и евентуална натрупана загуба от обезценка.

Възстановимост на балансовата стойност - ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи всеки отчетен период. Когато от актива не се очакват никакви икономически изгоди, той се отписва.

Отписването на имоти, машини, съоръжения и оборудване от баланса се осъществява при тяхната продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба, в резултат на което не се очакват никакви други икономически изгоди от него.

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се амортизират по линейния метод през техния полезен срок на експлоатация със следните годишни амортизационни норми:

	За счетоводни цели	За данъчни цели
Сгради	4%	4%
Компютърно оборудване	50%	50%
Автомобили	25%	25%
Други	15%	15%

Начисляването на разходи за амортизация за счетоводни цели започва от деня, в който амортизируемият актив е въведен в употреба. За данъчни цели амортизация се начислява от началото на месеца, в който активът е въведен в употреба.

Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или като процент спрямо отчетната му стойност, тя може да се пренебрегне. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

2.8 Нематериални активи

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Оценка след първоначалното признаване – нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване или преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Нематериалните активи се амортизират по линейния метод през техния полезен срок на експлоатация със следните годишни амортизационни норми:

	За счетоводни цели	За данъчни цели
Програмни продукти	50%	50%

Начисляването на разходи за амортизация за счетоводни цели започва от деня, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. За данъчни цели амортизация се начислява от началото на месеца, следващ месеца в който активът е придобит или въведен в употреба.

Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или като процент спрямо отчетната му стойност, тя може да се пренебрегне. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на Отчета за финансовото състояние. В допълнение всички дейности, свързани с разработването на нематериален дълготраен актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.9 Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството отчита инвестиции в дъщерни предприятия, когато упражнява контролно влияние над дадено предприятие. Инвестициите в дъщерни предприятия се оценяват по себестойност. При установяване правото на дивидент, дружеството признава печалба за периода в своите финансови отчети. Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка към края на всеки отчетен период. Разликите в справедливата стойност се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.10 Инвестиции в асоциирани предприятия

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции в асоциирани дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка.

Притежаваните от дружеството инвестиции в асоциирани дружества подлежат на ежегоден преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

При покупка и продажба на инвестиции в асоциирани дружества се прилага "датата на сключване" на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от тези инвестиции. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към "финансови приходи" или "финансови разходи" в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.11 Финансови инструменти

Финансови активи

✓ Признаване и отписване

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 активи 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, е отменено или срокът му е изтекъл.

✓ Класификация и първоначално оценяване на финансовите активи

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 търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

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 финансовите разходи, финансовите 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.

✓ Последващо оценяване на финансовите активи

Финансови активи по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- 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.

След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория парите и паричните еквиваленти/паричните средства, търговските и други вземания.

Обезценка на финансовите активи

Дружеството прилага моделът на „очакваните кредитни загуби“ при определяне на обезценката на финансовите активи.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на този подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1); и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитният риск не е нисък (Фаза 2);
- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория.

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

✓ **Търговски и други вземания**

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан отип, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез срочна структура на вземанията и използвайки матрица на провизиите.

Финансови пасиви

✓ **Класификация и оценяване на финансовите пасиви**

Финансовите пасиви на Дружеството включват задължения към свързани лица, търговски и други задължения, както и задължения по лизинг.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструменти).

Всички разходи, свързани с лихви и, ао е приложимо промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

Деривативни финансови инструменти и отчитане на хеджирането

Деривативните финансови инструменти се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата, с изключение на деривативи, определени като хеджиращи инструменти при хеджиране на паричните потоци, които изискват специфично счетоводно третиране. За да отговорят на условията за отчитане на хеджиране, хеджиращото взаимоотношение трябва да отговаря на всички изброени по-долу изисквания:

- Съществува икономическа връзка между хеджираната позиция и хеджиращия инструмент;
- Ефектът от кредитния риск не е съществена част от промените в стойността, които произтичат от тази икономическа връзка;
- Коефициентът на хеджиране на хеджиращото взаимоотношение е същият като този, който произтича от количеството на хеджираната позиция, която Дружеството детайлно хеджира, и количеството на хеджиращия инструмент, което дружеството действително използва, за да хеджира това количество хеджирани позиции.

За одитирания период дружеството не е определило никон деривативи като хеджиращи инструменти във взаимоотношение на хеджиране на парични потоци и/или на нетна инвестиция в чуждестранна дейност.

2.12 Парични средства и парични еквиваленти

За целите на отчета за паричния поток паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой и по банкови сметки и клирингови къщи.

Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, която съответства на справедливата им стойност към датата на отчета. Паричните средства и еквиваленти, деноминирани в чуждестранна валута, са преоценени по централния курс на БНБ към датата на отчета.

2.13 Отложени разходи

Като отложени разходи се отчитат предплатените разходи, които се отнасят за следващи отчетни периоди.

2.14 Провизии, условни задължения и условни активи

Текущо задължение - определянето на наличието на текущо задължение към датата на баланса се извършва след отчитане на всички налични обстоятелства, включително мнението на специалисти. На базата на тези обстоятелства:

- а) когато е по-вероятно текущото задължение да съществува към датата на баланса, предприятието признава провизия (ако критериите за признаване са изпълнени);
- б) когато е по-вероятно текущото задължение да не съществува към датата на баланса, провизия не се признава, но предприятието оповестява съществуването на условно задължение.

Минало събитие, което води до текущо задължение представлява задължаващо събитие.

Събитие е задължаващо, когато:

- а) погасяването на задължението е наложено по силата на закон или други нормативни актове;
- б) погасяването на задължението е свързано с конструктивно задължение, при което породилото го събитие (което може да бъде и действие на предприятието) създава реални очаквания в други страни, че ще се освободи от това задължение.

Не се признават провизии, свързани с бъдещи разходи за дейността на предприятието.

Оценката на провизиите е размерът на признатата провизия, представляваща най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

2.15 Данъци върху печалбата

Признаване на текущи данъчни активи и текущи данъчни пасиви

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на Отчета за финансовото състояние. Текущия разход за данък е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнася, на база на преобразувания финансов резултат за данъчни цели, който се различава от счетоводната печалба или загуба във финансовите отчети. За 2021 г. данъчната ставка е в размер на 10% (2020 г.: 10%).

2.16 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

Размерът на отсрочените данъчни активи и пасиви се изчислява без дисконтиране, като се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация, и които са влезнали в сила или са известни към датата на Отчета за финансовото състояние. Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочените данъчни активи се признават само до степента, до която съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни доходи.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като разходи за данъци в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви, дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала се отразяват директно в собствения капитал.

2.17 Лизинг

Лизингополучател

Оценка за признаване на лизинг

На началната дата на лизинга (по-ранната от двете дати – датата на лизинговото споразумение или датата на ангажирането на страните с основните условия на лизинговия договор) дружеството прави анализ и оценка дали даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг. Даден договор представлява или съдържа лизинг, ако по силата на него се прехвърлят срещу възнаграждение, правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

За да определи дали по силата на договор се прехвърля контрол над използването на определен актив дружеството преценява дали през целия период на ползване има следните права:

- Правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на определения актив;
- Правото да определя и ръководи използването и експлоатацията на определения базисен актив.

Срок на лизинговия договор

Периодът на лизинговия договор е неотменим период на лизинга, заедно с:

- Периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че дружеството ще упражни тази опция;
- Периодите, по отношение на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че дружеството няма да упражни тази опция.

При определянето на срока на лизинговите договори, ръководството на дружеството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимули за упражняване на опция за удължаване или за неупражняване на опция за прекратяване. Опциите за удължаване се включват в срока на лизинга само, ако е достатъчно сигурно, че ще бъдат удължени. Оценка на опциите се преразглежда, ако настъпи съществено събитие или съществена промяна в обстоятелствата, които да са под дискрецията на дружеството и същевременно да окажат влияние върху оценката.

Първоначално признаване и оценяване

На датата на стартиране на лизинговите договори (датата на която базовият актив е на разположение за ползване от страна на дружеството-лизингополучател) в отчета за финансовото състояние се признават *актив* „право на ползване“ и „задължение по лизинг“.

Цената на придобиване на *активите* „право на ползване“ включва:

- Размера на първоначалната оценка на задълженията по лизинг;
- Лизинговите плащания, извършени към или преди началната дата, намалени с получените стимули по договорите за лизинг;
- Първоначалните преки разходи, извършени от дружеството, в качеството му на лизингополучател;
- Разходи за възстановяване, които дружеството ще направи за демонтаж и преместване на базовия актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на базовия актив в състоянието, изисквано съгласно договора.

Дружеството амортизира актива „право на ползване“ за по-краткия период от полезния живот и срока на лизинговия договор. Ако собствеността върху актива се прехвърля по силата на лизинговия договор до края на срока на договора, то го амортизира за срока на полезния му живот.

Активите „право на ползване“ се представят към имоти, машини и съоръжения в отчета за финансовото състояние, а тяхната амортизация – като разходи за амортизация в отчета за всеобхватния доход.

Задълженията по лизинг включват нетната настояща стойност на следните лизингови плащания:

- Фиксирани плащания (включително фиксирани по същество лизингови плащания), намалени с подлежащите на плащане лизингови стимули;
- Променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти;
- Цената на упражняване на опцията за покупка, ако е достатъчно сигурно, че дружеството – лизингополучател ще ползва тази опция;
- Плащания на санкции за прекратяване на лизинговите договори, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяване на договора от страна на дружеството – лизингополучател;
- Гаранции за остатъчна стойност.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в договора, ако той може да бъде непосредствено определен или с диференциалния лихвен процент на дружеството, който то би плащало, в случай, че заеме финансови средства за сходен период от време, при сходно обезпечение, и в сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания (вноски) съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница). Финансовите разходи се начисляват в отчета за всеобхватния доход на дружеството през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение, като се представят като финансови разходи.

Последващо оценяване

Дружеството е избрало да прилага модела на цената на придобиване за всички свои активи „право на ползване“. Активите „право на ползване“ се представят в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация, загуби от обезценка и корекциите, вследствие на преоценки и корекции на задължението по лизинг.

Дружеството оценява последващо задължението по лизинг като:

- Увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по задълженията по лизинг;
- Намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания;
- Преоценява балансовата стойност на задълженията по лизинг, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор;
- Гаранциите за остатъчна стойност се преразглеждат или коригират, ако е необходимо към края на всеки отчетен период.

Отчитане на изменения на лизинговия договор

Лизингополучателят отчита изменението на лизинговия договор като отделен актив, ако:

- Изменението увеличава обхвата на лизинговия договор, като добавя ново „право на ползване“ на един или повече допълнителни базови активи;
- Възнаграждението по лизинговия договор се увеличава със сума, съизмерима със самостоятелна цена за увеличението в обхвата и евентуални корекции на тази цена за отразяване на обстоятелства по конкретния договор.

В този случай измененията се отчитат като отделен лизинг, за който в отчета за финансовото състояние, към датата на влизане в сила на изменението се признават актив „право на ползване“ и задължение по лизинг.

Ако изменението в лизинговия договор не е отчетено като отделен лизинг към датата на влизане в сила на изменението, дружеството:

- Разпределя възнаграждението в променения договор;
- Определя срока на изменен лизингов договор;
- Преоценява задължението по лизинг, като дисконтира коригираните лизингови плащания с коригирания дисконтов процент, който е лихвеният процент, заложен в договора за остатъка на срока му или диференцирания лихвен процент към датата на влизане в сила на изменението.

Краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, базовият актив по които е с ниска стойност и променливи лизингови плащания, свързани с неизпълнение

Плащанията във връзка с краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, по които базовият актив е с ниска стойност, както и променливите лизингови плащания, които не са включени в оценката на задължението по лизинг се признават директно като текущи разходи в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за срока на лизинга.

2.18 Доходи на наети лица

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за

сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният стаж в дружеството е по-малък от десет години или шест брутни заплати при натрупан трудов стаж в дружеството над десет години.

2.19 Основен капитал и резерви

Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по номиналната стойност на напълно заплатените дялове. Основният капитал, регистриран в резултат на апортна вноска, се оценява по стойността, приета от съдружниците, която не може да бъде по-висока от тази на апортната вноска, определена от назначените специално за случая лицензирани оценители.

Резерви

Резервите на дружеството се образуват от разпределяне на финансовите му резултати за съответния период след облагането им с данък върху печалбата и от извършените преоценки на имоти, машини и съоръжения. Резервите от натрупаните финансови резултати могат да се използват с решение на собствениците на капитала, съгласно Търговския закон и учредителния акт.

Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към собствениците в периода на възникване на правото за получаването им.

3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

3.1 Финансови приходи

	2021 г. (хил. лв.)	2020 г. (хил. лв.)
Приходи от брокерски услуги	18 623	12 916
Инвестиционни консултации по ЗПФИ*	7	88
Положителни разлики от промяна на валутни курсове, нетно	450	-
Общо	19 080	13 004

*ЗПФИ – Закон за пазарите на финансови инструменти

3.2 Финансови разходи

	2021 г. (хил. лв.)	2020 г. (хил. лв.)
Разходи за брокерски такси и комисионни	8 915	7 796
Загуба от хеджиране на валутен риск	136	-
Разходи за лихви	1	3
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове, нетно	-	117
Общо	9 052	7 916

Финансовите разходи са основно платени такси и комисионни на клирингови къщи във връзка с предоставени брокерски услуги на клиенти на дружеството.

3.3 Нефинансови разходи

	2021 г. (хил. лв.)	2020 г. (хил. лв.)
Разходи за външни услуги	1 622	496
Възнаграждение на персонала	7 144	3 476
Разходи за осигурителни вноски	337	230
Разходи за амортизации	155	320
Разходи за материали	32	48
Други разходи	254	280
Общо	9 544	4 850

През 2021 г. са начислени възнаграждения по договор за управление и контрол в размер на 2 617 хил. лв. и разходи за осигурителни вноски в размер на 12 хил. лв.

Към 31.12.2021 г. списъчният персонал на дружеството е 61 души.

3.4 Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

3.4.1 Инвестиции в дъщерни дружества

	31.12.2021 г. (хил. лв.)	31.12.2020 г. (хил. лв.)
Инвестиции в дъщерни дружества	209	209
- минус обезценка	(60)	(60)
Общо	149	149

Движението на обезценката е както следва:

	31.12.2021 г. (хил. лв.)	31.12.2020 г. (хил. лв.)
В началото на периода	60	60
Начислена	-	-
В края на периода	60	60

УД „Аларик Кепитъл“ АД е управляващо дружество, лицензирано от Комисията за финансов надзор. Дружеството е със седалище и адрес на управление: Р. България, гр. София, ул. „Странджа“ № 52.

Основният предмет на дружеството е управление на дейността на колективни инвестиционни схеми, включително: управление на инвестициите; администриране на дяловете, включително правни услуги и счетоводни услуги във връзка с управление на активите, искания за информация на инвеститорите, оценка на активите и изчисляване цената на дяловете, контрол за спазване на законовите изисквания, водене на книгата на притежателите на дялове, в случаите на извършване на дейност по управление на колективна инвестиционна схема с произход от друга държава членка, разпределение на дивиденди и други плащания, издаване, продажба и обратно изкупуване на дялове, изпълнение на договори, водене на отчетност; маркетингови услуги; управление на дейността на национални инвестиционни фондове; управление в съответствие със сключен с клиента договор на портфейл, включително портфейл на предприятие за колективно инвестиране, включващ финансови инструменти, по собствена преценка, без специални нареждания на клиента; инвестиционни консултации относно финансови инструменти; съхранение и администриране на дялове на предприятия за колективно инвестиране.

Към 31.12.2021 г. дружеството се представлява и управлява от изпълнителният директор Антон Панайотов и Мила Иванова - Прокурист, начин на представляване - заедно.

Към 31.12.2021 г. дружеството е с едностепенна система на управление. Съставът на директорите е:

- Николай Стойков;
- Георги Римпев;
- Антон Панайотов.

Към 31.12.2021 г. „Аларик Секюритис“ ООД притежава общо 55,06% /към 31.12.2020 г. – 55,06%/ пряко квалифицирано участие в капитала на УД „Аларик Кепитъл“ АД.

Към 31.12.2021 г. дружеството е направило преглед на инвестицията си в дъщерното дружество в резултат на който по приблизителна оценка е преценило, че не са налице индикации за обезценка.

3.4.2 Инвестиции в асоциирани дружества

	31.12.2021 г. (хил. лв.)	31.12.2020 г. (хил. лв.)
Инвестиции в асоциирани дружества	455	368

Съгласно решение на Общото събрание на съдружниците от 16.01.2020 г., „Аларик Секюритис“ ООД записва, при учредяването на дружеството „Тенен Пеймънтс“ АД, 343 хил. бр. акции с номинална стойност в размер на 343 хил. лв. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 21.02.2020 г. с ЕИК 206032163.

С решение на Общото събрание на съдружниците от 17.12.2020 г., „Аларик Секюритис“ ООД записва нови 24.5 хил. бр. акции от увеличението на капитала на „Тенен Пеймънтс“ АД, с което номиналната стойност на инвестицията възлиза на 368 хил.лв или 49% от капитала на Тенен Пеймънтс АД.

С решение на Общото събрание на съдружниците от 10.06.2021 г. и 01.09.2021 г., „Аларик Секюритис“ ООД записва нови 88.2 хил. бр. акции от увеличението на капитала на „Тенен Пеймънтс“ АД, с което номиналната стойност на инвестицията възлиза на 455 хил.лв или 49% от капитала на „Тенен Пеймънтс“ АД.

„Тенен Пеймънтс“ АД осъществява дейност като дружество за електронни пари по смисъла на Закона за платежните услуги и платежните системи (ЗПУПС) на основание издаден лиценз от Българска народна банка. Съгласно обхвата на лиценза дружеството има право да издава, разпространява и изкупува обратно електронни пари, както и да предоставя като допълнителни дейности по смисъла на чл. 42, ал. 1, т. 1 от ЗПУПС платежни услуги по чл. 4, т. 3, буква „а“ и „в“, т. 7 и 8 от ЗПУПС, а именно:

1. Изпълнение на платежни операции, включително прехвърляне на средства по платежна сметка на ползвателя при доставчика на платежни услуги или при друг доставчик на платежни услуги:
 - 1.1 Изпълнение на директни дебити, включително еднократни директни дебити;
 - 1.2 Изпълнение на кредитни преводи, включително нареждания за периодични преводи.
2. Услуги по инициране на плащане;
3. Услуги по предоставяне на информация за сметка.

Дружеството предоставя оперативни и тясно свързани с платежните услуги по 4, т. 3, буква „а“ и „в“, т. 7 и 8 от ЗПУПС спомагателни услуги, като: осигуряване изпълнението на платежни операции, съхранение на документи, свързани с платежни услуги, съхранение и обработка на данни и други дейности съобразно издадения лиценз и в съответствие с нормативните изисквания за това.

Към 31.12.2021 г. дружеството се представлява от Антон Панайотов.

Към 31.12.2021 г. дружеството е с едностепенна система на управление. Съставът на директорите е:

- Антон Панайотов;
- Георги Български;
- Иван Такев.

Към 31.12.2021 г. „Аларик секюритис“ ООД притежава общо 49% пряко квалифицирано участие в капитала на „Тенен Пеймънтс“ АД.

Към 31.12.2021 г. дружеството е направило преглед на инвестицията си, в резултат на който по приблизителна оценка е преценило, че не са налице индикации за обезценка.

3.5 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Активи право на ползване (хил. лв.)	Сгради (хил. лв.)	Транспортни средства (хил. лв.)	Обзавеждане (хил. лв.)	Компютри (хил. лв.)	Други (хил. лв.)	Общо (хил. лв.)
Отчетна стойност							
Салдо към 01.01.2021 г.	352	192	117	98	191	18	968
Придобити	42	-	-	-	17	3	62
Отписани	(352)	-	-	-	-	-	(352)
Салдо към 31.12.2021 г.	42	192	117	98	208	21	678
Амортизация							
Салдо към 01.01.2021 г.	(338)	(48)	(117)	(78)	(181)	-	(762)
Начислена	(26)	(8)	-	(9)	(11)	-	(54)
Отписана	352	-	-	-	-	-	352
Салдо към 31.12.2021 г.	(12)	(56)	(117)	(87)	(192)	-	(464)
Балансова стойност към 01.01.2021 г.	14	144	-	20	10	18	206
Балансова стойност към 31.12.2021 г.	30	136	-	11	16	21	214

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи към 31.12.2021 г. е в размер на 337 хил. лв.

Към 31.12.2021 г. върху активите на дружеството няма учредени тежести.

Активите „право на ползване“ представляват нает офис на Дружеството.

Към 31.12.2021 г. Дружеството е направило преглед на имоти, машини, съоръжения и оборудване в резултат на който по приблизителна оценка е преценило, че не са налице индикации за обезценка.

	Активи право на ползване (хил. лв.)	Сгради (хил. лв.)	Транспортни средства (хил. лв.)	Обзавеждане (хил. лв.)	Компютри (хил. лв.)	Други (хил. лв.)	Общо (хил. лв.)
Отчетна стойност							
Салдо към 01.01.2020 г.	282	192	117	98	181	18	888
Придобити	70	-	-	-	10	-	80
Отписани	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2020 г.	352	192	117	98	191	18	968
Амортизация							
Салдо към 01.01.2020 г.	(169)	(40)	(117)	(68)	(173)	-	(567)
Начислена	(169)	(8)	-	(10)	(8)	-	(195)
Отписана	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2020 г.	(338)	(48)	(117)	(78)	(181)	-	(762)
Балансова стойност към 01.01.2020 г.	113	152	-	30	8	18	321
Балансова стойност към 31.12.2020 г.	14	144	-	20	10	18	206

3.6 Нематериални активи

	Софтуер (хил. лв.)	Активи в процес на придобиване (хил. лв.)	Общо (хил. лв.)
Отчетна стойност			
Салдо към 01.01.2021 г.	266	59	325
Придобити	67	8	75
Отписани	-	(59)	(59)
Салдо към 31.12.2021 г.	333	8	341
Амортизация			
Салдо към 01.01.2021 г.	(187)	-	(187)
Начислена	(101)	-	(101)
Отписана	-	-	-
Салдо към 31.12.2021 г.	(288)	-	(288)
Балансова стойност към 01.01.2021 г.	79	59	138
Балансова стойност към 31.12.2021 г.	45	8	53

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи към 31.12.2021 г. е в размер на 259 хил. лв.

Към 31.12.2021 г. дружеството е направило преглед на нематериалните си активи в резултат на който по приблизителна оценка е преценило, че не са налице индикации за обезценка.

	Софтуер (хил. лв.)	Активи в процес на придобиване (хил. лв.)	Общо (хил. лв.)
Отчетна стойност			
Салдо към 01.01.2020 г.	259	59	318
Придобити	7	-	7
Отписани	-	-	-
Салдо към 31.12.2020 г.	266	59	325
Амортизация			
Салдо към 01.01.2020 г.	(61)	-	(61)
Начислена	(126)	-	(126)
Отписана	-	-	-
Салдо към 31.12.2020 г.	(187)	-	(187)
Балансова стойност към 01.01.2020 г.	198	59	257
Балансова стойност към 31.12.2020 г.	79	59	138

3.7 Търговски и други вземания

	31.12.2021 г. (хил. лв.)	31.12.2020 г. (хил. лв.)
Вземания от клиенти	18	20
Вземания от бюджета	85	-
Вземания от финансови институции	130	-
Гаранционен депозит	3	41
Общо	236	61

Към 31.12.2021 г. дружеството е изготвило модел за очакваните кредитни загуби на вземанията от клиенти. В резултат на това не са установени индикации за начисляване на очаквани кредитни загуби.

3.8 Парични средства и еквиваленти

	31.12.2021 г. (хил. лв.)	31.12.2020 г. (хил. лв.)
Парични средства в лева	385	463
Парични средства в евро	93	69
Парични средства в щатски долари	4 439	4 039
Общо	4 917	4 571

Към 31.12.2021 г. паричните средства на дружеството се намират в кредитни институции с висок кредитен рейтинг и в клирингови къщи. Поради тази причина оценката на ръководството на дружеството е, че не е необходимо да се изчисляват очаквани кредитни загуби в съответствие с изискванията на МСФО 9.

Към 31.12.2021 г. дружеството съхранява парични средства на клиенти в размер на 33 170 хил. лв. (за 2020 г. – 33 725 хил.лв).

3.9 Основен капитал

	31.12.2021 г. (хил. лв.)	31.12.2020 г. (хил. лв.)
Основен капитал	1 500	1 500

Към 31.12.2021 г. основният капитал на Дружеството е 1 500 000 лв., разпределен в 1 500 000 дяла, с право на един глас, с номинална стойност от по 1 лев всеки. Капиталът е изцяло внесен,

Съдружници в дружеството са:

	31.12.2021 г.		31.12.2020 г.	
	Дяла	в %	Дяла	в %
Антон Атанасов Панайотов	1 354 184	90.28%	1 354 184	90.28%
Явор Николаев Драганов	145 816	9.72%	145 816	9.72%
Общо	1 500 000	100.00%	1 500 000	100.00%

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури:

- спазване на законовите изисквания относно капитал и ликвидните средства на инвестиционните дружества;
- функционирането си като действащо предприятие;
- максимална възвръщаемост за съдружниците си, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвръщаемост на инвестиция капитал).

Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Съгласно решения на Общото събрание на съдружниците са разпределени дивиденди в размер на 181 хил. лв.

За периода до 31.12.2021 г. Дружеството е поддържало размери на собствения капитал в съответствие със законовите изисквания.

3.10 Резерви

	31.12.2021 г. (хил. лв.)	31.12.2020 г. (хил. лв.)
Законови резерви	150	150

Законовите резерви включват резервите, които Дружеството е задължено да заделя съгласно Закона за пазарите на финансови инструменти (ЗПФИ), а именно 1/5 от реализираната печалба за попълване на фонд „Резервен“ до достигане на изискуемия минимум от 10% от регистрирания капитал. Към 31.12.2021 г. законовото изискване е изпълнено.

3.11 Търговски и други задължения

	31.12.2021 г. (хил. лв.)	31.12.2020 г. (хил. лв.)
Задължения за данъци	169	99
Търговски задължения	857	896
Задължения към персонала	339	205
Провизии за неизползвани отпуски	198	124
Задължения за осигуровки	48	36
Задължения по деривативи	48	-
Други задължения	21	-
Общо	1 680	1 360

3.12 Задължения по лизинг

	31.12.2021 г. (хил. лв.)	31.12.2020 г. (хил. лв.)
Активи „право на ползване“		
Имоти	30	14
Общо	30	14

	31.12.2021 г. (хил. лв.)	31.12.2020 г. (хил. лв.)
Задължения по лизинг		
- Нетекущи задължения	17	-
- Текущи задължения	14	14
Общо	31	14

В групата на Нефинансовите разходи – разходи за външни услуги са включени разходи за наем по краткосрочен лизингов договор в размер на 4 хил. лв.

Платените задължения по договори за лизинг са в размер на 26 хил. лв. /31.12.2020 г. – 173 хил. лв./

Разходите за амортизация на активи „право на ползване“ са оповестени в *Приложение № 3.5*.

3.13 Данъци

	31.12.2021 г. (хил. лв.)	31.12.2020 г. (хил. лв.)
Печалба преди данъчно преобразуване	491	238
Преобразуване:		
- Увеличение	489	520
- Намаление	(333)	(352)
Данъчна печалба	647	406
Данъчна ставка за корпоративен данък	10%	10%
Дължим корпоративен данък за периода	(65)	(41)

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

	1 януари 2021 г.	Признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	31.12.2021 г.
	(хил. лв)	(хил. лв)	(хил. лв)
Провизии	13	7	20
Други /доход на МФЛ/	5	1	6
	18	8	26

	1 януари 2020 г.	Признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	31 декември 2020 г.
	(хил. лв)	(хил. лв)	(хил. лв)
Провизии	5	8	13
Други /доход на МФЛ/	3	2	5
	8	10	18

3.14 Доход на дружествен дял в лева

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Брой дялове	1 500 000	1 500 000
Печалба за периода	434 784	206 555
Доход на един дружествен дял в лева	0,29	0,14

3.15 Свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват дъщерното предприятие, асоциираното предприятие, съдружниците и ключовия управленски персонал.

Ако не е изрично упоменато, трансакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми се изплащат по банков път.

През 2021 г. са изплатени разходи на свързани лица под общ контрол в размер на 61 хил. лв.

Към 31.12.2021 г. задълженията на дружеството към дъщерни предприятия възлизат на 10 хил. лв.

През 2021 г. са начислени възнаграждения по договор за управление и контрол в размер на 2 617 хил. лв. и разходи за осигурителни вноски в размер на 12 хил. лв.

3.16 Парични средства и ценни книжа на клиенти, съхранявани при ИП „Аларик Секюритис“ ООД

	31.12.2021 г. (хил. лв.)	31.12.2020 г. (хил. лв.)
Парични средства на клиенти	33 170	33 725
Ценни книжа на клиенти	157 052	74 668
Общо	190 222	108 393

Притежаваните от клиенти активи са представени нетно в индивидуалния отчет за финансовото състояние на ИП „Аларик секюритис“ ООД.

3.17 Политика по управление на риска

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на различни рискове. Чрез система за наблюдение и контрол на рисковите фактори се цели ограничаването им до минимум. Рисковете на които е изложена дейността на Дружеството са:

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява във вероятността Дружеството да не разполага с достатъчно средства за посрещане на задълженията си, когато те станат изискуем и невъзможността да реализира свои активи при подходяща цена и в приемливи срокове. За управление на този риск Дружеството извършва регулярен анализ на ликвидността на активите и пасивите с цел избягване на превишението на текущите задължения над текущите активи. Ръководството на Дружеството счита, че ликвидният риск е минимален.

31.12.2021 г.	До 1 месец (хил. лв.)	Над 1 месец до 1 година (хил. лв.)	Над 1 година до 5 години (хил. лв.)	Над 5 години (хил. лв.)	Без матуритет (хил. лв.)	Общо (хил. лв.)
Активи и пасиви						
Краткосрочни вземания	149	87	-	-	-	236
Парични средства	4 917	-	-	-	-	4 917
Отсрочени данъчни активи	-	-	-	-	26	26
Нетекущи активи	-	-	-	-	871	871
Други текущи активи	-	56	-	-	-	56
Общо активи	5 066	143	-	-	897	6 106
Търговски и други задължения	1 481	213	17	-	-	1 711
Общо пасиви	1 481	213	17	-	-	1 711
Нетен баланс	3 585	(70)	(17)	-	897	4 395

31.12.2020 г.	До 1 месец	Над 1 месец до 1 година	Над 5 години	Без матуритет	Общо
Активи и пасиви	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Краткосрочни вземания	61	-	-	-	61
Парични средства	4 571	-	-	-	4 571
Отсрочени данъчни активи	-	-	-	18	18
Нетекущи активи	-	-	-	861	861
Други текущи активи	5	-	-	-	5
Общо активи	4 637	-	-	879	5 516
Търговски и други задължения	1 250	124	-	-	1 374
Общо пасиви	1 250	124	-	-	1 374
Нетен баланс	3 387	(124)	-	879	4 142

Лихвен риск

Това е рискът от колебания в лихвените проценти, доколкото, доколкото лихвените активи и пасиви са изложени на промени в лихвените равнища. Стремелът на дружеството е минимална изложеност на риск от промяна на пазарните лихвени проценти. На този етап Дружеството не ползва привлечен лихвоносен ресурс и в този смисъл не е изложено на лихвен риск.

Валутен риск

В ежедневната си дейност дружеството е изложено предимно на валутен риск, доколкото част от активите му са в щатски долари. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциални отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

31.12.2021 г.	В лева	В евро	В щатски долари	Общо
Финансови активи по амортизирана стойност	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Краткосрочни вземания	88	14	134	236
Парични средства	385	93	4 439	4 917
Общо финансови активи по амортизирана стойност	473	107	4 573	5 153
Финансови пасиви				
Търговски и други задължения	795	4	912	1 711
Общо финансови пасиви	795	4	912	1 711
Нетен баланс	(322)	103	3 661	3 442

31.12.2020 г.	В лева	В евро	В щатски долари	Общо
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Финансови активи по амортизирана стойност				
Краткосрочни вземания	41	19	1	61
Парични средства	463	69	4 039	4 571
Общо финансови активи по амортизирана стойност	504	88	4 040	4 632
Финансови пасиви по амортизирана стойност				
Търговски и други задължения	493	1	880	1 374
Общо финансови пасиви по амортизирана стойност	493	1	880	1 374
Нетен баланс	11	87	3 160	3 258

Хеджиране

Дружеството е страна по договори за хеджиране на договорен курс евро/долар. Инструментите за хеджиране са борсово търгувани фючърси върху този курс. Обемите и нивата на хеджираният евро/долар курс се определят от ръководството след анализ на очакваните годишни парични потоци, както и очакваната волатилност на самият курс за текущата година. През периода дружеството е било страна по няколко хеджиращи сделки, една от които е отворена и към 31.12.2021 г.

Пазарен риск

Пазарен риск – вероятността да се понесат загуби или да не се реализира печалба под въздействието на неблагоприятни промени в цените. Дружеството притежава занижен обем на финансови активи, изложени на пазарен риск, доколкото активите на дружеството представляват предимно парични средства и еквиваленти и вземания, както и дългосрочни инвестиции в асоциирани предприятия.

Кредитен риск

Изложеността на Дружеството на кредитен риск е до размера на балансовата стойност на финансовите му активи, както следва:

	31.12.2021 г. (хил. лв.)	31.12.2020 г. (хил. лв.)
Парични средства и еквиваленти	4 917	4 571
Краткосрочни вземания	236	61
Общо	5 153	4 632

3.18 Управление на капитала

Регулаторните изисквания за капитал на инвестиционния посредник се базират на разпоредбите на Наредба № 50 и Регламент ЕС 2019/2033.

Собственият капитал за регулаторни цели се състои от капитал от първи ред със следните елементи: основен капитал, законови резерви, намалени с балансовата стойност на нематериалните активи и други регулаторни корекции, свързани с позиции които се включват в счетоводния капитал или активите, но се третира по различен начин за регулиране на капиталовата адекватност.

Съгласно новите пруденциални изисквания, установени с прилагането на Регламент ЕС 2019/2033 в сила от 26.06.2021 г., минимално изискуемия собствен капитал на инвестиционния посредник във всеки един момент трябва да е най-високата от следните три стойности: постоянен минимален капитал, равен на началния капитал, изискуван при лицензирането; $\frac{1}{4}$ от постоянните общи разходи за предходната година; сумата на К-факторите, която определя капитала в зависимост от рисковете на дейността на инвестиционния посредник. Регулаторната рамка изисква съотношения на Базов собствен капитал от първи ред, Капитал от първи ред и Обща капиталова адекватност от съответно 56%/75%/100%

Аларик Секюритис изпълнява минималните капиталови изисквания със значително превишение.

Собствен капитал /капиталова база/

Капиталови показатели за 2021 г. – в хил. лв.

Собствени средства	3 304
Базов собствен капитал от първи ред	3 304
Основен капитал	1 500
Резерви	150
Неразпределена печалба	2 311

Намаления на базовия собствен капитал от първи ред

Нематериални активи	(53)
Инструменти на базовия собствен капитал от първи ред на предприятия от финансовия сектор, когато институцията има значителни инвестиции	(604)

Капиталови изисквания за собствени средства

Изискване за собствени средства	1 664
Изискване за постоянен минимален капитал	293
Изискване за режийни разходи	1 259
Изискване за К- фактор	1 664

Капиталови съотношения

Съотношение на базов собствен капитал от първи ред	198%
Съотношение на капитал от първи ред	198%
Съотношение на обща капиталова адекватност	198%

3.19 Равнение на задълженията, възникнали от финансова дейност

В следната таблица са представени задълженията на дружеството от финансова дейност, включително паричните и непаричните изменения. Задълженията от финансова дейност са тези, за които паричните потоци са или бъдещите парични потоци ще бъдат класифицирани като

парични потоци от финансова дейност в отчета за паричните потоци на дружеството. В паричния поток от финансова дейност са включени паричните потоци, свързани с МСФО 16 Лизинг, разпределени дивиденди, в непаричните изменения са включени първоначалните лизингови задължения по МСФО 16 Лизинг и възникналите задължения за разпределяне на дивиденди. В другите изменения са включени начисленията за лихви по лизинговите договори и прихващанията с бюджета за данък дивиденди.

	01.01.2021 г.	Паричен поток от финансова дейност, нето	Непарично изменение	Други изменения	31.12.2021 г.
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Задължения по лизинг	14	(26)	42	1	31
Дивиденди	-	(181)	181	-	-
Общо	14	(207)	223	1	31

	01.01.2020 г.	Паричен поток от финансова дейност, нето	Непарично изменение	Други изменения	31.12.2020 г.
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Задължения по лизинг	114	(173)	70	3	14
Дивиденди	-	(490)	516	(26)	-
Общо	114	(663)	586	(23)	14

3.20 Събития след датата на отчета

След руската инвазия в Украйна през февруари 2022 г., все още възстановяващата се от пандемията световна икономика е изправена пред нови рискове от скока на цените на енергията. Очертава се година, в която съществува риск по-високата краткосрочна инфлация да стане устойчив елемент и по този начин да продължи по-дълго. Поради непредсказуемата динамика в обстоятелствата и потенциалната всеобхватност на конфликта, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект от това.

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на индивидуалния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване.