

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ЕКСПАТ АЛФА ЕАД
ЗА
2023г.

Наименование

Експат Алфа ЕАД

Представляващи

Никола Симеонов Янков
Николай Василев Василев

Адрес

гр. София 1000, ул .Г.С.Раковски 96А

ЕИК по БУЛСТАТ

175237224

Обслужващи банки

Първа инвестиционна банка

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на

„Експат Алфа“ ЕАД

За 2023 г.

по чл. 247 от Търговския Закон и чл. 39 от Закона за Счетоводството

Ръководството на „Експат Алфа“ ЕАД представя своя годишен доклад и годишен финансов отчет към 31 Декември 2023 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

„Експат Алфа“ ЕАД е регистрирано в АВ гр. София с ЕИК 175237224 със седалище и адрес на управление: гр. София, ул Г.С.Раковски 96А

Дружеството се управлява и представлява от Никола Симеонов Янков и Николай Василев Василев .

Членове на СД са:

Николай Василев Василев

Никола Симеонов Янков

Марина Пламенова Тодорова

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честно представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на база принципа-предположение за действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Преглед на дейността за представяне развитието и резултатите от дейността на предприятието, както и неговото състояние

Основната дейност на „Експат Алфа“ ЕАД (Дружеството) през 2023 г. е покупко- продажба на финансови активи, чрез предоставени средства в управляващо дружество.

Дейността се извършва в град София, ул Г.С. Раковски 96а с персонал към 31.12.2023 год. 2 лица. в т.ч. управленски персонал 2 лица.

През финансовата 2023 година основната дейност на дружеството се концентрира в следните направления:

Описание на основните дейности в периода: Период	обороти в х.лв.		Изменение спрямо предходния период 2023-2022
	2023	2022	
Продажби на услуги	0	0	0
Други приходи	0	0	0
Приходи от лихви - инвест.дейност	2	5	-3
Финансови приходи	0	0	0
Общо	2	5	-3

Дружеството не е осъществявало иновационна дейност през 2023 г. и няма разработени социална политика и политика, свързана с екологията.

През отчетната година няма придобити или прехвърлени собствени акции на Дружеството.

Няма съществени събития след съставяне на годишния финансов отчет, които биха променили отчетените събития към 31.12.2023 г.

Дружеството няма регистрирани клонове.

Предприятието ще продължи и през финансовата 2023 г. да осъществява същата дейност, както и през 2023 г. – предоставяне на заемни средства и сделки с финансови активи.

Свързани лица с дружеството са:

- „Експат Капитал“ АД

Дружеството е издало 500 000 броя обикновени, поименни, налични акции по 1 лев за брой, на обща сума от 500 000 лева.

Структурата на капитала към 31.12.2023 год. е както следва: 100% собственост на „Експат Капитал“ АД.

Действията в областта на научноизследователската и развойната дейност са неприсъщи за дейността и не са осъществявани такива.

Дружеството няма задължения, както и активи в чуждестранна валута, поради което няма ликвиден и валутен риск.

Членове на СД са:

- Николай Василев;
- Никола Янков;
- Марина Тодорова.

Никола Симеонов Янков е свързан със следните юридически лица:

- „ЕКСПАТ КАПИТАЛ“ АД - като представляващ и член на Съвета на директорите;
- „ЕКСПАТ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ“- ЕАД - като председател на Съвета на директорите;
- „ЕКСПАТ ГЛОБАЛНО ИЗКУСТВО“ АД – представляващ, представляващото юридическо лице;
- „СЪНШАЙН ФЕМИЛИ ТРЪСТ“ АД - като представляващ и член на Съвета на директорите, притежаващ 50% от капитала;
- „ЗОНАТА“ АД - като представляващ и член на Съвета на директорите;
- „СИМОЛ“ ЕАД - като представляващ и член на Съвета на директорите;
- „ДЕКСТРА ИНВЕСТМЪНТС“ ЕАД - като представляващ и член на Съвета на директорите;
- „ДЕКСТРА АСЕТС“ ЕАД - като представляващ и член на Съвета на директорите, притежаващ 100% от капитала;
- „ЕМИНЕНТ“ ЕООД - като представляващ и притежаващ 100% от капитала.

Николай Василев Василев е свързан със следните юридически лица:

- „ЕКСПАТ КАПИТАЛ“ АД – представляващ и член на Съвета на директорите
- „ЕКСПАТ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ“- ЕАД – Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите;
- „ЕКСПАТ ГЛОБАЛНО ИЗКУСТВО“ АД - представляващ, представляващото юридическо лице;

Марина Пламенова Тодорова е свързана със следните юридически лица:

- „ЕКСПАТ БЕТА“ АДСИЦ – Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите.

През 2023 г. не са изплащани възнаграждения на членовете на Съвета на директорите.

Дружеството завършва финансовата 2023 г. със 2 хил. лв. печалба (2022: 4 хил. лв.). Разходи общо: 0 хил. лв. (2022: 1 хил. лв.) и приходи 2 хил. лв (2022: 5 хил. лв.). Общо активите са 537 хил. лв. (2022: 776 хил. лв.), а текущите задължения са в размер 1 хил. лв (2022: 2 хил. лв.).

Ръководството планира да развие дейността на Дружеството в следващите отчетни периоди.

Дата: 01.06.2024 г.

.....
Николай Василев
Изпълнителен директор

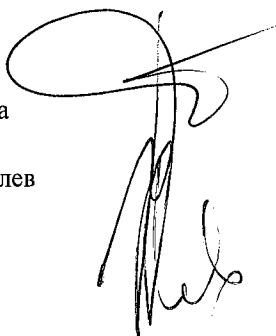
БАЛАНС
на ЕКСПАТ АЛФА ЕАД
към 31.12.2023 г.

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	2023г.	2022г.
АКТИВ		
Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група	202	202
2. Финансови активи, държани за търгуване		1
Общо за раздел Б:	202	203
В. Текущи (краткотрайни) активи		
Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	-	-
- над 1 година	-	-
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:	325	563
- над 1 година		
Общо вземания:	325	563
Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	9	9
- безсрочни сметки (депозити)	1	1
Общо парични средства:	10	10
Общо за раздел В:	334	573
СУМА НА АКТИВА	537	776
ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	2023г.	2022г.
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	500	500
Резерви	27	-
Натрупана печалба (загуба) от минали години, в .ч.:		
- неразпределена печалба	274	270
- разпределен дивидент	- 240	-
- заделени резерви	- 27	-
Общо финансови резултати:	5	270
Текуща печалба (загуба)	2	4
Общо за раздел А:	536	774
В. Задължения		
Задължения към доставчици, в т.ч.:	1	1
- до 1 година	-	-
Други задължения, в т.ч.:	-	1
- данъчни задължения	-	-
- до 1 година	-	-
- други	-	-
- до 1 година	-	-
Общо за раздел В, в т.ч.:	1	2
- до 1 година	1	2
СУМА НА ПАСИВА	537	776

Дата: 01.06.2024 г.

Съставител: Татяна Лазарова

Ръководител: Николай Василев



Виж статистиката за миналата година

**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
НА ЕКСПАТ АЛФА ЕАД
КЪМ 31.12.2023 г.**

Сума /хил.лв/

Наименование на разходите	текуща год.	Предходна год.
А. Разходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	-	1
а) суровини и материали	-	-
б) външни услуги	-	1
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	-	-
а) разходи за възнаграждения	-	-
4. Други разходи:	-	-
<i>Общо разходи за оперативната дейност</i>	-	-
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	-	-
Общо разходи	-	1
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	2	4
10. Разходи за данъци от печалбата	-	-
12. Печалба	2	4
Всичко (общо разходи)	2	5
Наименование на приходите		
Б. Приходи	-	-
1. Нетни приходи от продажби	-	-
2. Други приходи	-	-
<i>Общо приходи от оперативната дейност</i>	-	-
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	2	5
а) приходи от валутни операции	-	-
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти	-	-
в) лихви	2	5
Общо финансови приходи	2	5
Общо приходи	2	5
Всичко (Общо приходи)	2	5

Дата: 01.06.2024 г.

Съставител: Татяна Лазарова

Ръководител: Николай Василев

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на

ЕКСПАТ АЛФА ЕАД

за 2023 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Текуща печалба /загуба	Общо собствен капитал
Салдо в началото на отчетния период	500	-	274	-	774
Промени в счетоводния резултат					
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	500	-	274	-	774
Финансов резултат от текущия период				2	2
Разпределение на печалба в т.ч.:		27	(267)	-	(240)
- за дивиденди			(240)	-	(240)
- за резерви		27	(27)	-	-
Салдо към края на отчетния период	500	-	7	2	536
Собствен капитал към края на отчетния период	500	27	7	2	536

Дата: 01.06.2024 г.

Съставител: Татяна Лазарова

Ръководител: Николай Василев

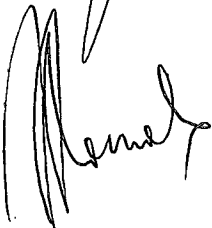
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
НА ЕКСПАТ АЛФА ЕАД
КЪМ 31.12.2023

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъплены я	Плащани я	Нете н поток	Постъплены я	Плащани я	Нете н поток
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1	1	-	-	1	(1)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	-	-	-	-	-
Други парични потоци	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	1	1	-	-	1	(1)
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци от бизнес комбинации- придобивания		-	-		30	(30)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	30	(30)
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от валутно-курсови разлики		-	-		-	-
Парични потоци свързани със собствениците	-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от финансова дейност	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	-	-	-	-	-
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	1	1	-	-	31	(31)
Парични средства в началото на периода			10			41
Парични средства в края на периода			10			10

Дата: 01.06.2024 г.

Съставител: Татяна Лазарова

Ръководител: Николай Василев

ОБЩИ СВЕДЕНИЯ

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на ЕКСПАТ АЛФА ЕАД с адрес на управление, гр. София, ул. Г.С.Раковски 96А с ЕИК по БУЛСТАТ 175237224.

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. Обща информация

Наименование: Експат Алфа ЕАД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на управление: гр. София, район Средец, ул. Г.С. Раковски 96А

Собственост: Предприятието е акционерно дружество. Капиталът на дружеството е в размер на 500 000 (петстотин хиляди) лева, разпределен в 500 000 (петстотин хиляди) броя поименни безналични акции, всяка една с номинална стойност 1 (един) лев и е изцяло внесен. Акционер на дружеството е юридическо лице;

Дейност: Дейността, осъществявана през 2023 г. от дружеството не се различава от тази през 2022 г., а именно: Инвестиционна дейност в покупко-продажбата на ценни книжа и предоставяне на заемни средства.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

С цел да се гарантира оповестяването на съпоставима и еквивалентна информация, при признаването и оценяването се спазват принципите на действащо предприятие, предпазливост и начисляване. Не се прихващат позиции от активите и пасивите и позиции от приходите и разходите, а елементите на активите и пасивите се оценяват отделно.

Ръководството счита, че предприятието ще остане действащо и през следващия отчетен период.

Принципът на същественост се прилага при признаването, оценяването, представянето и оповестяването във финансовите отчети.

Финансовата информация, включена в годишния финансов отчет дава вярна и точна представа за финансовото състояние на дружеството.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Годишния финансов отчет за 2023 г. на „Експат Алфа“ ЕАД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г. и изменени с ДВ бр. 3 от 12 януари 2016 г., 19 февруари 2022г. и е индивидуален отчет за дружеството. Предходният финансов отчет е изготвен при прилагане на НССФО.

Степента на точност на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

III. Приложени счетоводни политики

Счетоводната политика се прилага последователно през годините, освен когато се налага промяна поради промяна в конкретен счетоводен стандарт.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев.

1. Нематериални активи не се отчитат.

2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите за дълготрайни материални активи и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лева. Активите със стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване. След първоначалното признаване като актив, всеки отделен ДМА се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценки. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период. През 2023 г. не са извършени обезценки на ДА.

ДМА се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, като амортизационните норми са равни на данъчно признатите.

3. Вземания

Като вземания, възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземанията, възникнали от директно предоставяне на стоки и услуги. Първоначално тези вземания се оценяват по цена на придобиване, след което вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективния лихвен процент е оригиналният процент, определен с договора. Към 31.12.2023 г. е направен анализ по възрастов състав и възможност на събиране на вземанията. Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

4. Разходи за бъдещи периоди – предплатени разходи

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършените разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

5. Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в банки, съответно в левове и във валута. Паричните средства във валута се представят по заключителния курс на БНБ към края на отчетния период.

6. Финансови инструменти

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

Финансов актив - всеки актив, който представлява:

- а) парична сума;
- б) договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- в) инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- г) компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансов пасив - всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- а) предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие, или
- б) размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Инструмент на собствения капитал - договор, който осигурява остатъчна стойност в активите на дадено предприятие след приспадане на всички негови пасиви.

Класификация на финансовите активи

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

- Финансови активи, държани за търгуване - тези, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж. Финансовите активи се класифицират като държани за търгуване, без значение каква е целта на придобиването им, когато са част от портфейл, за който има свидетелства за неотдавнашна актуална способност за краткосрочно извличане на печалба. Производните финансови активи винаги се класифицират като държани за търгуване, освен ако са предназначени за ефективни хеджиращи инструменти.
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж - финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им. Финансови активи се класифицират като държани до настъпване на падеж независимо от това, дали падежът е за междинно или за окончателно плащане.

Класификация на финансовите активи

- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове. Финансови пасиви се класифицират като държани за търгуване, без значение каква е целта на поемането им, когато са част от портфейл, за който има свидетелства за неотдавнашна актуална способност за краткосрочно извличане на печалба. Производните финансови пасиви винаги се класифицират като държани за търгуване, освен ако са определени като хеджиращи инструменти. Използването на дадени финансови пасиви за финансиране на търговска дейност не ги превръща непременно в държани за търгуване.
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им. Финансови пасиви се класифицират като държани до настъпване на падеж независимо от това, дали падежът е за междинно или за окончателно плащане.

Покупката на финансов актив се признава в предприятието в съответствие с възприетата счетоводна политика чрез използване неотклонно за всяка от четирите категории финансови активи на метода дата на уреждане - при този метод признаването на актива се извършва в деня, в който е прехвърлен в предприятието, до тази дата той не се отчита балансово.

Всяка промяна в справедливата стойност на финансовия актив между датата на търгуване и датата на уреждане се отчита съобразно класифицирането на финансовия актив (като финансов резултат или резерв от преоценка).

Първоначална оценка на финансовите инструменти

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

- а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;
- б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
 - хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
 - данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
 - трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансиранятия и разпределения на административни и други общи разходи.

Последващо оценявани финансови активи

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

- а) финансови активи, държани за търгуване;
- б) финансови активи, обявени за продажба.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

- а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

Последващо отчитане на финансови пасиви

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и

б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Изисквания при определяне на справедлива стойност на финансови инструменти при последващото им отчитане

Справедливата стойност на финансов инструмент може да се изчисли по надежден начин, когато:

а) непостоянството в обхвата на разумните оценки на справедливата стойност е незначително за даден финансов инструмент, или

б) вероятностите за различните оценки в рамките на обхвата могат да бъдат разумно определени и използвани за пресмятане на справедливата стойност.

Справедливата стойност на финансов инструмент се изчислява надеждно, когато за даден финансов инструмент има:

а) публикувана ценова котировка на активен пазар, като:

- при държан актив или пасив, който ще бъде емитиран, се взема текущата цена на наддаване;

- при актив, който ще бъде придобит или държан пасив, се взема текущата офертна или продажна цена; когато няма текуща цена на наддаване или офертна цена, цената на най-скорошната сделка може да осигури свидетелство за текущата справедлива стойност, при условие че не е имало значителна промяна в икономическите обстоятелства в периода между датата на сделката и датата, на която предприятието възнамерява или е договорило да придобие финансовия инструмент;

б) оценка на независимо рейтингово предприятие (агенция), въз основа на която паричните потоци могат да бъдат разумно определени;

в) модел за подходящо оценяване, който се захранва с данни, пристигащи от активни пазари.

Финансовите инструменти редовно се проверяват за обезценка.

Отчитане на разликите от промените в оценката на финансови инструменти

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като:

а) държани за търгуване (включително производните финансови инструменти) се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;

б) обявени за продажба се отчитат като:

- текущи финансови приходи или текущи финансови разходи, или

- увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина;

в) заеми и вземания, предоставени от предприятието и държани за търгуване (включително производните финансови инструменти), се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход.

Когато финансовият актив или пасив бъде продаден или отписан по друг повод, създаденият за него резерв от преоценка се отчита като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

Отписване на финансови инструменти

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права или задължения, произтичащи от финансов инструмент, е налице при:

- а) реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- б) отказ от правата или отменяне на задълженията;
- в) изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

7. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

- Регистриран основен капитал в размер на 500 000 лв. разпределен в 500 000 бр. безналични поименни акции с право на глас с номинална стойност 1/един/ лв. През отчетния период няма съществена промяна в структурата на акционерите;
- Резерви: общи – законови и други – допълнителни - няма;
- Финансов резултат.

8. Промени в счетоводна политика и корекция на грешки

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период. През 2023 г. не е извършена промяна в счетоводната политика и не са установени фундаментални грешки.

9. Задължения

Задълженията, възникнали от директно предоставяне на стоки и услуги от кредитори, се класифицират като финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Първоначално тези задължения се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

Текущите данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Те са представени по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

Провизии се начисляват по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения, възникнали в резултат на минали събития.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

10. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се признават първоначално като левовата равностойност се изчислява, като се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Парични позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2023 г. няма. Съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции към края на всеки месец.

Вид валута	Заклучителен курс на БНБ към 31.12.2023 г.
евро	1.95583

11. Данъчно облагане

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи отсрочени данъци. Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди. Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели.

Отсрочени данък не се признава за:

- Временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- Разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримо бъдеще;
- Облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики кагато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата. Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и също данъчни власти. Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана. При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими.

12. Доходи на персонала

Дружеството няма наети работници. През 2023 г. не са изплатени доходи на членовете на Съвета на директорите на дружеството.

13. Свързани лица

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделките между свързани лица представляват прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Свързани лица за дружеството са:

- Николай Василев Василев – член на Съвета на директорите
- Никола Симеонов Янков - член на Съвета на директорите
- „Експат Капитал“ АД – едноличен собственик на капитала.

Никола Симеонов Янков е свързан със следните юридически лица:

- „ЕКСПАТ КАПИТАЛ“ АД - като представляващ и член на Съвета на директорите;
- „ЕКСПАТ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ“ ЕАД - като председател на Съвета на директорите;
- „ЕКСПАТ ГЛОБАЛНО ИЗКУСТВО“ АД - като представляващ, представляващото юридическо лице;
- „СЪНШАЙН ФЕМИЛИ ТРЪСТ“ АД - като представляващ и член на СД, притежаващ 50% от капитала;
- „ЗОНАТА“ АД - като представляващ и член на Съвета на директорите;
- „СИМОЛ“ ЕАД - като представляващ и член на Съвета на директорите;
- „ДЕКСТРА ИНВЕСТМЪНТС“ ЕАД - като представляващ и член на Съвета на директорите;
- „ДЕКСТРА АСЕТС“ ЕАД - като представляващ и член на СД, притежаващ 100% от капитала;
- „ЕМИНЕНТ“ ЕООД - като представляващ и едноличен собственик на капитала.

Николай Василев Василев е свързан със следните юридически лица:

- „ЕКСПАТ ГЛОБАЛНО ИЗКУСТВО“ АД – като представляващ, представляващото юридическо лице
- „ЕКСПАТ КАПИТАЛ“ АД – представляващ и член на Съвета на директорите;
- „ЕКСПАТ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ“ ЕАД – Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите;

Марина Пламенова Тодорова е свързана със следните юридически лица:

- „ЕКСПАТ БЕТА“ АДСИЦ – Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите.

14. Печалба, загуба за отчетния период

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва: печалбата или загубата от обичайната дейност и извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се докладва общата сума на всички извънредни статии.

15. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

16. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва в зависимост от характера на приходите, както следва:

- Приходи от продажба на стоки и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.
- Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото на дружеството да получи плащането.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване. Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период.

17. Отчет за паричните потоци

Дружеството докладва информацията за паричните потоци, като съставя Отчета за паричните потоци по прекия метод .

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: основна дейност, инвестиционна дейност и финансова дейност. Паричните потоци от лихви, дивиденди и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Паричните потоци, свързани с платени и/или възстановени данъци от печалбата (корпоративни данъци), се

представят отделно. Те се отнасят към категорията на паричните потоци от основна дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.

18. Отчет за собствения капитал

В отчета за собствения капитал се представят:

- Нетна печалба и загуба за периода;
- Салдото на неразпределената печалба, както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите НСС се признават директно в собствения капитал;
- Общият ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА "ЕКСПАТ АЛФА" ЕАД за годината, приключваща на 31.12.2023 г.

1. Нематериални активи

Към 31.12.2023 г. балансовата стойност на дълготрайни нематериални активи е нулева. Към 31.12.2023 г. натрупаната амортизация е 0 хил.лв. През годината не са начислени амортизации.

2. Дълготрайни материални активи:

Към 31.12.2023 г. балансовата стойност на дълготрайни материални активи е нулева. Към 31.12.2023 г. натрупаната амортизация е 0 хил.лв. През годината не са начислени амортизации.

3. Дългосрочни финансови активи.

	31.12.2023	31.12.2022
Инвестиции в смесени предприятия	50	50
Акции в АДСИЦ	152	152
Общо:	202	202

4. Краткосрочни финансови активи.

	31.12.2023	31.12.2022
Финансови активи, държани за търгуване – дялове в колективни инвестиционни схеми	0	1

5. Вземания от свързани лица

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Вземания по лихви	4	15
Вземания от предоставени аванси	321	321
Вземания от предоставени заеми	0	227
Общо:	325	563

Всички вземания от свързани лица не са обвързани с предоставени гаранции.

Към 31.12.2023 г. е направен преглед за обезценка, във връзка с възможностите за събиране на вземанията. Не са начислени провизии за просрочени вземания.

Парични средства

Паричните средства на предприятието към 31.12.2023 г. на стойност 10 хил. лв. включват: налични средства в касата на фирмата в размер на 9 хил. лв. и парични средства в портфейл в размер на 1 хил. лв.

Собствен капитал

Основният/записан капитал – представен по номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците), съгласно дружествен договор възлиза на 500 хил. лв. и е изцяло внесен. Формирани са общи резерви в размер на 27 хил. лв, заделени с решение на СД на Дружеството от 2023 г..

Към 31.12.2023 г. нетна стойност на собствения капитал е в размер на 536 хил. лв.

Печалба, загуба за отчетния период

През отчетния период дружеството формира финансов резултат печалба в размер на 2 хил. лв.

Задължения

Текущите задължения са в размер на 1 хил. лв., от които задължения към доставчици: 1 хил. лв.

Разходи

Общият размер на разходите е 1 хил. лв., които включват: разходи за външни услуги 1 хил. лв.

х.лв	2023г.	2022г.
Разходи за външни услуги	-	1
Разходи за персонала - възнаграждения	-	-
Други разходи,	-	-
<i>Общо разходи за оперативната дейност</i>	-	1
Други финансови разходи	-	-
<i>Общо разходи</i>	-	1

Приходи

Приходите се признават, когато сумата може да бъде надеждно изчислена и разходите, свързани със сделките са надеждно измерени. Дружеството оповестява следните приходи по по-важни категории:

Приходи	(хил. лв.)	
	2023	2022
Приходи от услуги	-	-
Други приходи	-	-
Приходи от валутно-курсови разлики	-	-
Приходи от операции с финансови активи	-	-
Приходи от лихви	2	5
<i>Общо приходи</i>	2	5

Задбалансови активи и пасиви не се отчитат към 31.12.2023 г.

Вземания (задължения) от/към свързани

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

Свързани лица хил. лв	Суми, дължими от свързани лица 2023	Суми, дължими от свързани лица 2022
Никола Янков	221	221
Николай Василев	100	100
Експат Капитал АД	3	241

Други оповестявания

Не са начислени разходи за неползвани годишни отпуски за 2023 г.
През 2023 няма изплащани са възнаграждения на членовете на СД..
Към дружеството няма заведени съдебни и арбитражни дела.

Спазен е принципа на съпоставимост между приходи и разходи. Активите и пасивите са представени без да се компенсират.

Дружеството използва програмен продукт Бизнес навигатор.

Към 31.12.2023 г. дружеството няма участие в капитала на други предприятия.

Прагът на същественост при определяне на фундаментални грешки е 1000 /хиляда/ лева.

Събития настъпили след датата на отчета

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване.

ГФО представя достоверно във всички съществени аспекти имущественото и финансовото състояние на дружеството към 31.12.2023 г., резултатите от дейността му и паричните потоци за годината, в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Съставил:

/Татяна Лазарова/

Представяващ:

/Николай Василев/

