

ЕКСПАТ ГЛОБАЛНО ИЗКУСТВО АД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
2020 година

Доклад за дейността.....	2
Доклад на независимия одитор до акционерите.....	6
Отчет за приходите и разходите.....	9
Баланс	10
Отчет за собствения капитал.....	12
Отчет за паричните потоци по прекия метод.....	13
Бележки към финансовия отчет	14

Финансов отчет

Към 31.12.2020 г.

Експат Глобално Изкуство АД**Наименование**

Експат Глобално Изкуство АД

Съвет на директорите

„Експат Капитал“ АД, представлявано от Никола Симеонов Янков, ЕИК 175192462

„Експат Алфа“ ЕАД, представлявано от Николай Василев Василев, ЕИК 175237224

Диляна Николаева Тодорова

Адрес

гр. София 1000, ул. Г. С. Раковски 96А

ЕИК по БУЛСТАТ

205550338

Одитор

ДЕС Емилия Гюрова

София, бул. Александър Малинов 23, етаж 3

**Доклад за дейността
за финансовата 2020 г.**

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

Ръководството представя своя доклад за дейността и финансовия отчет към 31 декември 2020 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Експат Глобално Изкуство АД („Дружеството“) е регистрирано в Агенцията по вписванията гр. София с ЕИК 205550338 и адрес на управление гр. София 1000, район Средец, ул. Г.С. Раковски No 96А.

Дружеството се управлява и представлява от представляващия „Експат Капитал“ АД Никола Симеонов Янков и от представляващия „Експат Алфа“ ЕАД Николай Василев Василев, поотделно.

Дружеството е с предмет на дейност : покупка и продажба на произведения на изкуството, отдаване под наем или за съхранение на произведения на изкуството, организиране на изложби, музейни експозиции в България или чужбина, продажби на права и лицензи, произтичащи от притежавани от Дружеството произведения на изкуството, придобиване на произведения на изкуството с ангажимент за обратно изкупуване, организиране на инициативи и мероприятия за промотиране на притежавани от Дружеството произведения на изкуството, публикуване на информация и/или каталози за придобитите от Дружеството произведения на изкуството и за сделките с произведения на изкуството на Дружеството, спонсориране и популяризиране на работата на творци, чиито произведения на изкуството Дружеството притежава, посредничество при покупка или продажба на произведения на изкуството, които не са собственост на Дружеството, организиране и поддържане на онлайн платформи за представяне и търговия с произведения на изкуството, съхранение и излагане /на консигнация/ на произведения на изкуството, които не са собственост на Дружеството, предоставяне на консултации и експертни становища във връзка с произведения на изкуството, предоставяне на финансиране срещу залог на произведения на изкуството, получаване на финансиране срещу залог на произведения на изкуството и други дейности – спомагателни към или пряко свързани с гореизброените.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна 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 финансовия отчет към 31 декември 2020 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

Портфолиото на Експат Глобално Изкуство АД се състои от предмети на изкуството с художествен, нумизматичен, филателен и друг характер. Дружеството дава алтернативна експозиция към този клас активи на своите акционери, като им позволява да печелят от покачването в цените на произведенията на изкуството в средносрочен и дългосрочен план. Дружеството управлява активно портфейла си от творби

Към 31.12.2020 г.

съобразно търсенето и предлагането на пазара на изкуство, който следи постоянно. Дружеството се стреми да диверсифицира риска чрез инвестиции в много на брой отделни предмети на изкуството от различни класове, стилове, периоди и географски зони.

През 2020 г. Дружеството е имало общо приходи 461 х.лв. (през 2019 г. - 309 хил. лева) и разходи 429 х.лв. (за 2019г - 166 хил. лева), като приходите са основно от продажба на стоки, а разходите са свързани с външни услуги и себестойност на продадените активи.

Собственост и капитал на Дружеството

Експат Глобално Изкуство АД е организиран като акционерно дружество с два класа акции – от клас А и от клас Б. Броят на акциите от клас А е 50 000 с номинал 1 лев и 15 322 от клас Б, също с номинал от 1 лев.

Акциите от клас А са с право на един глас в Общото събрание на акционерите всяка, без право на ликвидационен дял и без право на дивиденди. Те са винкулирани и са създадени за осъществяване на контрол върху дейността на Дружеството.

Акциите от клас Б са без право на глас, но с привилегия за обратно изкупуване, при условия, определени в Устава, с привилегия при ликвидационния дял, определена в Устава, с привилегия при разпределянето на дивиденди, определена в Устава и подлежащи на принудително обезсилване, при условия, определени в Устава. Акциите от клас Б са свободнопрехвърляеми. Те са специално създадени, за да дадат възможност на инвеститорите да инвестират в портфейл от произведения на изкуството и да печелят от това.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През 2020 г. Дружеството не е разпределяло печалба. Финансовия резултат за 2020 г. е печалба в размер на 32 хил. лв. (143 х.лв. за 2019г.)

Инвестиции

Към 31 декември 2020 г. Експат Глобално Изкуство АД няма участия в други дружества.

Финансиране на дейността

Експат Глобално Изкуство АД не ползва банкови кредити и не е получавало средства по програми за финансиране. Дружеството се финансира изцяло със средства от собствения капитал и с оборотни средства.

Общият размер на активите на Дружеството е 2 113 хил. лв.

Няма възнагражденията, получени през отчетния период от членовете на Съвета на директорите на Дружеството.

Членовете на съвета на директорите нямат специални права да придобиват акции и облигации на дружеството. Членовете на Съвета на директорите на дружеството към 31.12.2018 г. са „Експат Капитал“ АД, представлявано от Никола Симеонов Янков, „Експат Алфа“ ЕАД, представлявано от Николай Василев Василев и Диляна Николаева Тодорова.

През годината няма сключени от членовете на СД договори по чл. 240б от ТЗ.

Експат Глобално Изкуство АД не планира промяна в бизнес модела си през 2020 год.

Основните рискове за бъдещото развитие на дружеството са свързани с развитието на общата икономическа ситуация в страната.

Дружеството не е инвестирало в развойна дейност през 2020 г.

Дружеството няма клонове.

Информация по въпроси, свързани с екологията и служителите - Дружеството няма програми, свързани с екологични и социални въпроси.

Дружеството няма приходи и разходи в чужда валута и не е сключвало сделки с цел хеджиране на валутен риск.

Дружеството няма банкови кредити в баланса си и не е сключвало сделки за хеджиране на лихвения риск.

Съществени събития след 31.12.2020 г., които да окажат влияние към настоящия финансов отчет няма.

Финансово състояние, финансови инструменти и основни рискове пред дружеството през бъдещи периоди

Съветът на директорите, както и Изпълнителния директор определят състоянието на дружеството като стабилно и е убедено, че предприятието ще остане действащо.

Индивидуалния финансов отчет за 2020 г. е изготвен на базата на принципа на "действащо предприятие"

Рискове

Ликвиден риск касаещ реализацията на вътрешно създадените нематериални активи, който е покрит чрез извършената съвместна работа с бъдещи клиенти.

Валутен риск е наличен по отношение на паричните наличности и задълженията във валута, който е минимизиран с поддържане на паричните наличности в лева и във валута с фиксиран обменен курс.

Като цяло кредитните, ценовите и валутните рискове за дружеството се оценяват като по-малки от нормалните за отрасъла.

На Изпълнителния директор не са известни съществени предстоящи събития или рискове, които да окажат влияние върху състоянието на дружеството.

Основни финансови показатели на дружеството:

Основни показател за дейността		
показател /х.лв.	2020	2019
Приходи	461	309
Разходи	(429)	(166)
Печалба/(Загуба)	32	143
Дълготрайни материални активи	4	5
Вземания	408	213
Задължения	162	4
Натрупани финансови резултати от предходни периоди	143	-
Брой персонал - СД	1	1

Информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон

Към 31.12.2020 г. Дружеството отчита изкупени собствени акции по балансова стойност 237 хил.лв.

Цели и политика на предприятието по управление на финансовия риск

Ръководството на предприятието е консервативно по отношение на финансовия риск и се стреми да осигури стабилна ликвидност и постъпления, които да осигурят дейността на дружеството и по-нататъшното му развитие. Не се осъществяват сделки, изискващи прилагане на политика на хеджиране.

Към 31.12.2020 г.

Ръководството няма разработени политики по отношение на дейностите в областта на екологията, както и такива, свързани с дейности в областта на социалните въпроси и тези, свързани със служителите, правата на човека, борбата против корупцията, разнообразието и равенството на половете в ръководните органи на предприятията – брой на жени и мъже, възраст, географско разнообразие, образование, професионални качества, религия

Сделки със свързани лица, сделки извън обичайната дейност и сделки отклоняващи се съществено от пазарните условия

Информация за сделките със свързани лица е посочена в оповестителните бележки към годишния финансов отчет

През отчетната година не са извършвани сделки извън обичайната дейност и сделки отклоняващи се съществено от общите пазарни условия.

Размер на възнагражденията на членовете на съвета на директорите:

Информация за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите е посочена в оповестителните бележки към годишния финансов отчет. Дружеството няма условни задължения към управителните органи.

Вероятно бъдещо развитие на предприятието

Компанията си поставя за цел през 2020 да разшири обхвата на сделките и броя на клиентите .

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 28.02.2021 г.

София, 28.02.2021 г.

Представяващ:

/Никола Янков/



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на Експат Глобално Изкуство АД

Мнение

Ние извършихме одит на Финансовия отчет на Експат Глобално Изкуство АД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2020 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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

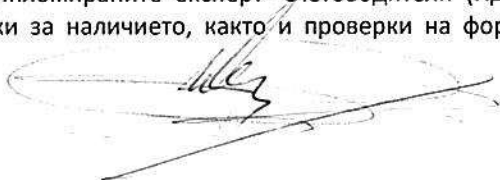
Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга



информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети в Република България 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 финансовия 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 финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият 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 финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във

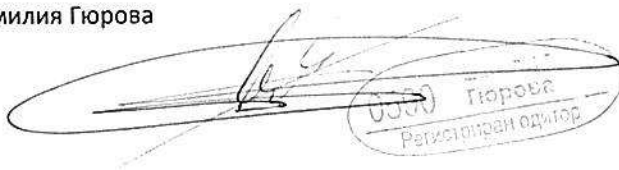


финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, 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.

Регистриран одитор Емилия Гюрова
София
20. май.2021г.

A handwritten signature in blue ink is written over a circular official stamp. The stamp contains the text "0000 Гюрова" and "Регистриран одитор" below it.

ДЕС Емилия Гюрова
София, бул. Ал. Малинов 23, СИТИ ПОЙНТ Бизнес Център, ет.3, офис 7
Тел. (02) 9712689, имейл: audit@doema.bg

**Отчет за приходите и разходите
на Експат Глобално Изкуство АД
За годината, приключваща на 31.12.2020 г.**

	2020	2019
	х.лв.	х.лв.
А. Разходи		
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	145	114
а) разходи за материали	3	1
б) външни услуги	142	113
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1	-
а) разходи за амортизация	1	-
Други разходи в т.ч.	181	52
а) балансова стойност на продадени активи	49	52
в) други разходи	132	-
<i>Общо разходи за оперативната дейност</i>	327	166
<i>Печалба от обичайната дейност</i>	134	143
<i>Финансови разходи</i>	64	-
Разходи от последващи оценки	64	-
<i>Общо разходи</i>	391	166
Счетоводна печалба	70	143
Разходи за данъци	38	
Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	38	
Печалба	32	143
Всичко (общо разходи и финансови резултати)	461	309
Б. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	61	137
а) стоки	61	135
в) услуги	-	2
<i>Общо приходи от оперативната дейност</i>	61	137
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
а) приходи от лихви	8	1
б) приходи от последващи оценки	392	171
<i>Общо финансови приходи</i>	400	172
8. Загуба от обичайната дейност	0	0
<i>Общо приходи</i>	461	309
Всичко	461	309

София, 28.02.2021 г.

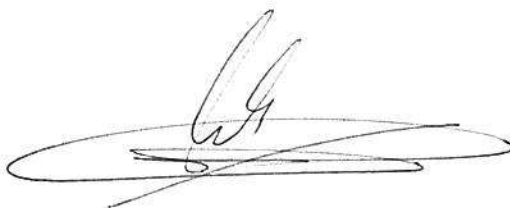
Ръководител: Никола Янков

Съставил: Татяна Лазарова

Заверил съгласно доклад: Емилия Гюрова 20 май 2021г.

Баланс
на Експат Глобално Изкуство АД
към 31.12.2020 г.

Актив	(х.лв)	
Раздели, групи, статии	31.12.2020г	31.12.2019г.
Б. Нетекущи дълготрайни активи		
I. Нематериални активи		
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	3	4
Общо за група I:	3	4
II. Дълготрайни материални активи		
Съоръжения и други	1	1
Общо за група II:	1	1
Общо за раздел Б:	4	5
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
Продукция и стоки, в т.ч.	1 441	760
Стоки	1 441	760
Общо за група I:	1 441	760
II. Вземания		
Вземания от предприятия от група в т.ч.:	405	201
под 1 година	405	201
Вземания от клиенти и доставчици в т.ч.:	3	
под 1 година	3	
Други вземания в т.ч.:	-	12
под 1 година	-	12
Общо за група II:	408	213
III Изкупени собствени акции		
Изкупени собствени акции	237	
Общо за група III:	237	
IV. Парични средства, в т.ч.:		
Безсрочни сметки (депозити)	22	382
Общо за група IV:	22	382
Общо за раздел В:	2 108	1 355
Г. Разходи за бъдещи периоди	1	1
СУМА НА АКТИВА	2 113	1 361



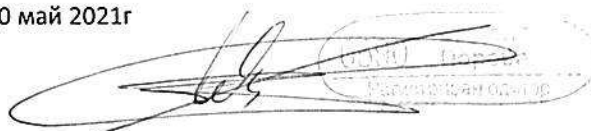
Пасив	(х.лв.)	
	31.12.2020 г.	31.12.2019г.
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	65	61
II. Премии от емисии	1 711	1 153
Натрупана печалба (загуба) от минали години		
неразпределена печалба	143	
непокрита загуба	-	-
III. Текуща печалба (загуба)	32	143
Общо за раздел А:	1 951	1 357
Б. Провизии и сходни задължения		
Провизии за данъци, в т.ч.отсрочени данъци	38	-
Провизии за продажби	107	
Общо за раздел Б	145	-
В. Задължения		
Задължения към доставчици, в т.ч.:	13	4
до 1 година	13	4
Други задължения, в т.ч.:	4	-
- до 1 година	4	-
- данъчни задължения	4	-
- до 1 година	4	-
Общо за раздел В, в т.ч.:	17	4
до 1 година	17	4
СУМА НА ПАСИВА	2 113	1 361

София, 28.02.2021 г.

Ръководител:
Никола Янков

Съставил:
Татяна Лазарова

Заверил съгласно доклад: Емилия Гюрова 20 май 2021г



Отчет за собствения капитал
на
Експат Глобално Изкуство АД
за годината, приключваща на 31.12.2020 г.

Показатели (в х.лв.)	Записан капитал	Премии от емисии	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба	Общо собствен капитал
Салдо в началото на отчетния период	61	1 153	-	143	1 357
Промени в счетоводната политика					
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	61	1 153	-	143	1 357
Финансов резултат от текущия период				32	32
Разпределения на печалба			143	(143)	0
Увеличение за сметка на собствениците:	4	558			562
Салдо към края на отчетния период	65	1 711	143	32	1 951
Собствен капитал към края на отчетния период	65	1 711	143	32	1 951

София, 28.02.2021 г.

Ръководител:
Никола Янков

Съставил:
Татяна Лазарова

Заверил съгласно доклад: Емилия Гюрова 20 май 2021г

**Отчет за паричните потоци по прекия метод
на Експат Глобално Изкуство АД
за годината, приключваща на 31.12.2020 г.**

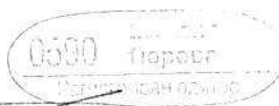
Наименование на паричните потоци	Към 31.12.2020			Към 31.12.2019		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	102	592	(490)	317	949	(632)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	102	592	(490)	317	949	(632)
Парични потоци от инвестиционна дейност			-			-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от финансова дейност			-			-
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	963	638	325	1 349	135	1 214
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	78	273	(195)		200	(200)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	1 041	911	130	1 349	335	1 014
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	1 143	1 503	(360)	1 666	1 284	382
Парични средства в началото на периода			382			-
Парични средства в края на периода			22			382

София, 28.02.2021 г.

Ръководител:
Никола Янков

Съставил:
Татяна Лазарова

Заверил съгласно доклад: Емилия Гюрова 20 май 2021г



Към 31.12.2020 г.

Бележки към финансовия отчет

1. ОБЩИ СВЕДЕНИЯ

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на „Експат Глобално Изкуство“ АД с адрес на управление гр. София, ул. Г.С. Раковски 96А с ЕИК 205550338.

Годишният финансов отчет подлежи на независим финансов одит.

2. СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. Обща информация

Наименование: Експат Глобално Изкуство АД

Държава на регистрация на предприятието: Република България;

Собственост: Предприятието е акционерно дружество. Капиталът на дружеството е в размер на 61 хил. лева, разпределен на 50 000 броя акции клас А и от 15 322 броя акции клас Б, всяка една с номинална стойност 1 (един) лев и е изцяло внесен.

Дейност: Дейността, осъществявана през 2020 г. е свързана с покупката и продажбата на произведения на изкуството.

Дружеството дава възможност на акционерите си да инвестират в портфейл от произведения на изкуството и да печелят от покачването в цените им. През 2020 година Дружеството добави стойност за своите инвеститори по няколко начина:

1. Чрез достъп до предмети на изкуството като отделен клас активи, който е трудно достъпен до масовия инвеститор и институционалния такъв;
2. Чрез достъп до обещаващи творци, които имат потенциал да станат известни имена;
3. Чрез достъп до колекции от предмети на изкуството, чиито собственици биха желали да ги заменят с по-ликвидни финансови инструменти;
4. Чрез постигане на по-добри условия на покупки и продажби на предмети на изкуството;
5. Чрез реализиране на приходи от наеми, заеми и/или изложби на предмети на изкуството;
6. Чрез достъп на участници на пазара на изкуство от различни страни;
7. Чрез гаранция за стойност и автентичност, управление и диверсификация на риска посредством професионално управление и използването на консултанти, оценители и застрахователи на предметите на изкуството.

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, независимо от натрупаните в предходни периоди загуби, рефлексирани върху финансовите резултати.

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

Към 31.12.2020 г.

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 на „Експат Глобално Изкуство“ АД 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. и ДВ, брой 15 от 19.02.2019 г.

Съгласно Закона за счетоводството, в сила от 01.01.2016 г., Годишните финансови отчети на микропредприятията, малките, средните и големите предприятия се съставят на базата на Националните счетоводни стандарти.

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

III. Приложени счетоводни политики

1. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериални активи, и се отчитат след придобиването по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценки.

Като дълготраен нематериален актив в Дружеството е отчетен Динамичен интернет сайт – с балансова ст-ст 3 х.лв.

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот, който за наличните активи е осемдесет месеца.

2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите за дълготрайни материални активи. Активите с незначителна стойност 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 2020 г. не са извършени обезценки на ДА.

ДМА се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, който за наличните активи е осемдесет месеца, като амортизационните норми са равни на данъчно признатите.

Като дълготрайни материални активи в Дружеството са отчетени:

Охранителна техника – 1 хил. лв.

3. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството няма отчетени инвестиции в дъщерни предприятия.

4. Стоково материални запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

В стойността на стоково-материалните запаси се включват други разходи, доколкото те са направени във връзка с довеждането на стоково-материалните запаси до настоящото им място и състояние, т.е. в стойността на стоково-материалните запаси могат да се включат съответните непроизводствени разходи или разходите по проектиране на продукти за конкретни клиенти.

За стоково-материални запаси – произведения на изкуството, Дружеството прилага указанията на МСС 2 Материални запаси, за стокови брокери търговци, които оценяват техните материални запаси по справедливата им стойност минус разходите за продажба. Когато такива материални запаси се оценяват по справедливата им стойност минус разходите за продажба, промените в справедливата им стойност минус разходите за продажба се признават в печалба или загуба в периода на промяната.

Дружеството извършва задължителна преоценка на притежаваните от него произведения на изкуството веднъж годишно до края на третия месец от съответната календарна година. Експертното мнение на Оценителите на Дружеството се използва като референтна база за изчисляване на НСА, като само 70% от оперираната от Оценителите стойност на всеки актив ще влиза в общата балансова стойност на активите на Дружеството, както и произтичащите от нея нетна стойност на активите и нетна стойност на активите на една акция. Дружеството прилага тази практика на намаляване стойността на всяка пазарна оценка на произведение на изкуството с 30%, т.е. използва 70% от стойността, определена от Оценителя, като референтна цена за изчисление на НСА, за да се провизират адекватно разходите по продажба на активите, които биха намалили приходите на Дружеството. Примери за такива разходи са агентски комисиони, разходи за транспорт и трансфер, други логистични такси, еднократни застраховки, оценки, такси за заверки на документи, разходи за експертиза и потвърждаване на автентичност, адвокатски и нотариални хонорари, данъци и такси по прехвърлянето и т.н., както и резултативно възнаграждение в полза на Обслужващото дружество.

Стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

5. Финансови активи

Финансови активи и финансови пасиви са признати в отчета за финансовото състояние на дружеството първоначално на датата на търгуване, на която дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Финансовите активи на дружеството включват краткосрочни инвестиции, които се отчитат по справедлива стойност, вземания и пари и парични еквиваленти.

- **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 се отчитат по амортизираната им стойност, освен в случаите, когато ефектът от дисконирането е незначителен. Ефективния лихвен процент е оригиналният процент, определен с договора. Към 31.12.2020 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.

- **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. Разходи за бъдещи периоди

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.

Към 31.12.2020 г.

7. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

- Регистриран основен капитал
- Премийни резерви.
- Финансов резултат.

8. Промени в счетоводна политика и корекция на грешки, извършени през 2020 г.

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. Не са се наложили преизчисления на съпоставимите данни от предходния период 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, поради липсата на назначени по трудово или облигационно правотношение служители.

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 2020 година няма. Съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции към края на всеки месец.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е, както следва:

Валута	Заклучителен курс на БНБ към 31.12.2020 г.
EUR	1.95583

11. Данъчно облагане

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и 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.

Отсрочен 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 обозримото бъдеще; и
- 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 когато 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 същи 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

Предприятието няма политика за начисляване на доходи на персонала, поради липсата на назначен персонал.

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.

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.

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. Приходите се признават, когато сумата може да бъде надеждно изчислена и разходите, свързани със сделките са надеждно измерени.

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

а/ Приходи от продажба на стоки и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;

б/ При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;

в/ Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Приходи 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 изменения по всички елементи на собствения капитал.

В. ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА

Експат Глобално Изкуство АД за годината, приключваща на 31.12.2020 г.

1. Дълготрайни нематериални активи

Като нематериални активи в Дружеството са отчетени:

- ✓ Динамичен интернет уеб-сайт – 3хил. лв.

2. Дълготрайни материални активи

В Дружеството са отчетени материални активи както следва:

- ✓ Охранителна и предизвестителна техника - 1 хил. лв.

3. Дългосрочни финансови активи – не се отчитат.

4. Стоки

Стоки (произведения на изкуството)	към 31.12.2020 г.			31.12.2019г.
	В хил. лева	придобити	изписани	В хил. лева
Представени по справедлива стойност в т.ч.	1 441			760
Цена на придобиване	949	398	(38)	589
Признати разлики от оценка в т.ч.	492	328	(7)	172
Приходи от последващи оценки	689	392	(7)	304
Разходи от последващи оценки	(197)	(64)		(133)

5. Незавършено производство – не се отчита.

6. Краткосрочни финансови активи

	2020 В хил. лева	2019 В хил. лева
Парични средства в инвестиционна сметка	11	315
Парични средства в разплащателна сметка	11	67
Общо парични средства и парични еквиваленти	22	382

7. Вземания

Към 31.12.2019 г. Дружеството има вземания в размер на 12 хил. лв. - от фиска, във връзка с възстановяване на ДДС., към 31.12.2020г. вземания от свързани лица на стойност 408 х.лв.

8. Собствен капитал

Основният/записан капитал, представен по номинална стойност, съгласно регистрация, както и вноските на акционерите възлиза на 65 хил. лв. и е изцяло внесен. Към 31.12.2020 г. Дружеството има формирани и премийни резерви в размер на 1 711 х. лева. (1 153 х.лв. към 31.12.2019г)

Дружеството няма формирани общи резерви.

Към 31.12.2020 г. нетната стойност на собственият капитал е в размер на 1 951 хил. лв.

Доход на акция година	в лв..	
	31.12.2020г	31.12.2019г
печалба	32 146	143 293
Клас Б – 99% от полагаем дивидент	31 824	141 860
Бройки клас Б	15 322	10 855
доход на акция клас Б	2.077	13.069
Клас А - 1% от полагаем дивидент	321	1 433
Бройки клас А	50 000	50 000
доход на акция клас А	0.006	0.003

Акциите от клас Б се издават с привилегия за допълнителен дял в дружественото имущество при ликвидацията. Собствениците на акции от клас Б получават цялото имущество на дружеството, подлежащо на разпределение при ликвидация, минус номиналната стойност на издадените акции от клас А. Ако имуществото, подлежащо на разпределение при ликвидация, е по-малко от номиналната стойност на издадените акции от клас А, то се разпределя изцяло между собствениците на акции от клас А.

Акциите от клас Б се издават с привилегия за допълнителен дивидент. Собствениците на акции от клас Б получават 99% (деветдесет и девет процента) от гласувания за разпределение дивидент, независимо че бройката на издадените акции от клас Б не може да бъде по-голяма от бройката на издадените акции от клас А. Собствениците на акции от клас А не могат да получават дивидент с решение, което изключва дивидента за собствениците на акции от клас Б.

9. Печалба, загуба за отчетния период

През отчетния период дружеството формира финансов резултат печалба в размер на 32 хил. лв, в т.ч. 328 х.лв. нетни приходи от оценка на материалните запаси по справедлива стойност.

10. Свързани лица

Съвет на директорите: „Експат Капитал“ АД, Никола Симеонов Янков – представляващ „Експат Капитал“ АД,
„Експат Алфа“ ЕАД, Николай Василев Василев – представляващ „Експат Алфа“ ЕАД
и

Диляна Николаева Тодорова.

Дата на изтичане на мандата: 26.02.2022 г.

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

Свързано лице	основание	година	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани
Експат Капитал АД – управляващо дружество	Предоставен депозит холдингово дружество ДКИ м 12.2020	2019	201	1
		2020	405	-
		2020	3	-

Свързано лице	основание	година	Приход от свързани лица	Разход от свързани лица
Експат Капитал АД – управляващо дружество	Предоставен депозит холдингово дружество – лихви/ предоставени услуги от УД Експат Капитал	2019	1	97
Експат Капитал АД – управляващо дружество		2020	8	72

11. Разходи, представени по икономически елементи

	2020 В хил. лв.	2019 В хил. лв.
Разходи за материали, в . т.ч	(3)	(1)
Опаковъчни и канцеларски материали	(3)	(1)
Разходи за външни услуги, в т.ч.	(142)	(113)
Разходи за управляващо дружество	(73)	(98)
Разходи за регулаторни такси	(2)	(4)
Застраховки	(24)	(4)
Наем на склад	(5)	(1)
Одит	(12)	-
Други външни услуги	(26)	(6)
Общо:	(145)	(114)

Финансовите разходи в периода включват 64 х.лв. обезценка на активи /произведения на изкуството/.

12. Приходи

Дружеството оповестява приходи от :

✓ Продажбата на произведения на изкуството в размер на 61 хил. лв. Балансовата им стойност е в размер на 49 хил. лв., в т.ч. 7 х.лв. за сметка на признат приход от последващи оценки и 4 х. лв. клоубек /последващо възнаграждение на продавача/. Нетните приходи от продажбите са 12 хил. лв.

Финансовите приходи на дружеството за отчетния период са в размер на 400 хил.лв., в т.ч. 392 хил. лв.от последващи оценки на активи /произведения на изкуството/ и 8 хил. лв. приходи от лихви.

13. Други оповестявания

Към дружеството няма заведени съдебни и арбитражни дела.

Към 31.12.2020 г.

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

Дружеството използва програмен продукт Бизнес навигатор.

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.

За отчетния период за одитор е избрана Емилия Ташева Гюрова.

Прагът на същественост при определяне на фундаментални грешки е 1,000 /хиляда/ лв.

Няма събития, касаещи отчетния период, настъпили след датата на съставяне на ГФО.

ГФО представя достоверно във всички съществени аспекти имущественото и финансовото състояние на дружеството към 31.12.2020 г., резултатите от дейността му и паричните потоци за годината, в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Съставил:

/Татяна Лазарова/



Представител:

/Никола Янков/

