

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ЕКСПАТ АЛФА ЕАД
ЗА
2018г.

Наименование

Експат Алфа ЕАД

Представляващ

Никола Симеонов Янков

Адрес

гр. София 1000, ул .Г.С.Раковски 96А

ЕИК по БУЛСТАТ

175237224

Обслужващи банки

Първа инвестиционна банка

Одитор

ДЕС Емилия Гюрова

София, бул. Александър Малинов 23, етаж

СЪДЪРЖАНИЕ

Доклад на независимия одитор

Годишен доклад за дейността 1-3

Баланс 4

Отчет за приходите и разходите 5

Отчет за паричните потоци по прекия метод 6

Отчет за собствения капитал 7

Бележки към годишния финансов отчет 8-15



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционера на Експат Алфа ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на Финансовия отчет на Експат Алфа ЕАД („Дружеството“), съдържащ баланс към 31 декември 2018 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние Експат Алфа ЕАД към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приети в Република 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.

Обръщане на внимание

Без да квалифицираме своето мнение, обръщаме внимание на оповестеното в параграф „Свързани лица относно . необезпечени вземания от свързани лица на стойност 494 х.лв.

Дружеството не е формирало изискуемия по чл. 246 от Търговския закон фонд "Резервен".

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

ДЕС Емилия Гюрова

София, бул. Ал. Малинов 23, СИТИ ПОЙНТ Бизнес Център, ет.3, офис 7

Тел. (02) 9712689, имейл: audit@doema.bg



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 , 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

2

ДЕС Емилия Гюрова

София, бул. Ал. Малинов 23, СИТИ ПОЙНТ Бизнес Център, ет.3, офис 7

Тел. (02) 9712689, имейл: audit@doema.bg



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 със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

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



модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

Регистриран одитор Емилия Гюрова

София

06.юни.2019г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на

„Експат Алфа“ ЕАД

За 2018 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 2018 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, бул Раковски 96А

Дружеството се управлява и представлява от Никола Симеонов Янков .

Членове на СД са:

- Николай Василев
- Никола Янков
- Марина 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 2018 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 2018 г. е покупко- продажба на финансови активи, чрез предоставени средства в управляващо дружество.

Дейността се извършва в град София, бул Раковски 96а с персонал към 31.12.2018 год. 2 лица. в т.ч. управленски персонал 2.

През финансовата 2018 година основната дейност на дружеството се концентрира в следните направления:

Описание на основните дейности в периода:	обороти в х.лв.		Изменение спрямо предходния период
Период	2018	2017	2018-2017
Продажби на услуга	56		56
Финансови приходи	1	2	(1)
Тотал	57	2	55

Дружеството не е осъществявало иновационна дейност през 2018 г.

Дружеството 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 31.12.2018 г.

Дружеството няма регистрирани клонове.

Предприятието ще продължи и през финансовата 2019 г. да осъществява същата дейност, както и през 2018 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 31.12.2018 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.

Експозицията на вземанията на дружеството не е обезпечена с гаранции.

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 представляващ и член на Съвета на директорите;
- „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;
- „ГРЕНАДА“ ООД като Управител, притежаващ 50% от капитала;
- „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 едноличен собственик на капитала, притежаващ 100% от капитала.

Николай Василев Василев е свързан със следните юридически лица:

- Експат Алфа АД – член на СД и представляващ
- Експат Капитал АД – член на СД и представляващ
- Експат Асет Мениджмънт ЕАД – Изпълнителен директор и член на СД

Марина Пламенова Тодорова е свързана със следните юридически лица:

- Експат Бета АДСИЦ – член на СД

През 2018 г. са изплащани възнаграждения на членовете на Съвета на директорите, а именно: на Никола Янков - 16 200лв. и Николай Василев – 32400лв.

Дружеството завършва финансовата 2018 г. с 2 х. лв. печалба (2017: 1 хил. лв.). Разходи общо: 55 хил. лв. (2017: 1 хил.лв) и приходи 57 хил. лв (2017: 2 хил. лв). Общо активите са 514 хил. лв. (2017: 507 хил. лв.), а текущите задължения са в размер 7 хил. лв (2017: 2 хил. лв.).

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

Дата: 31.03.2019 г.



Никола Янков
Изпълнителен директор

БАЛАНС
на ЕКСПАТ АЛФА ЕАД
към 31.12.2018 г.

АКТИВ		Сума (хил.лева)	
Раздели, групи, статии	Текуща г.	Предходна г.	
<i>Общо за група II:</i>	-	-	
III. Дългосрочни финансови активи			
1. Акции и дялове в предприятия от група		1	
<i>Общо за група III:</i>	-	1	
Общо за раздел Б:	0	1	
В. Текущи (краткотрайни) активи			
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	56		
- над 1 година	56		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:	447	494	
- над 1 година			
<i>Общо за група II:</i>	503	494	
IV. Парични средства, в т.ч.:			
- в брой	9	9	
- безсрочни сметки (депозити)	2	3	
<i>Общо за група IV:</i>	11	12	
Общо за раздел В:	514	506	
СУМА НА АКТИВА	514	507	
ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Текуща г.	Предходна г.	
A. Собствен капитал			
I. Записан капитал	500	500	
Натрупана печалба (загуба) от минали години, в .ч.:			
- неразпределена печалба	17	16	
- непокрита загуба	(12)	(12)	
<i>Общо за група V:</i>	5	4	
Текуща печалба (загуба)	2	1	
Общо за раздел А:	507	505	
В. Задължения			
4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	2	1	
- до 1 година	2	1	
8. Други задължения, в т.ч.:	5	-	
- до 1 година	5		
- данъчни задължения	5	1	
- до 1 година	5	1	
Общо за раздел В, в т.ч.:	7	2	
- до 1 година	7	2	
СУМА НА ПАСИВА	514	507	

Дата: 31.03.2019 г.

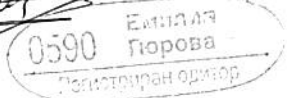
Съставител: Татяна Лазарова

Ръководител: Никола Янков

Заверил съгласно доклад:

Регистриран одитор Емилия Гюрова

06.06.2019

**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
НА ЕКСПАТ АЛФА ЕАД
КЪМ 31.12.2018 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	1
а) суровини и материали	1	1
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	54	0
а) разходи за възнаграждения	54	0
<i>Общо разходи за оперативната дейност</i>	55	1
8. Печалба от обичайната дейност	2	1
<i>Общо разходи</i>	55	1
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	2	1
10. Разходи за данъци от печалбата		-
12. Печалба	2	1
Всичко (общо разходи + 10 + 11 + 12)	57	2

Наименование на приходите

Б. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	56	0
в) услуги	56	
<i>Общо приходи от оперативната дейност</i>	56	0
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	1	2
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти	1	2
<i>Общо финансови приходи</i>	1	2
<i>Общо приходи</i>	57	2
Всичко (Общо приходи + 10)	57	2

Дата: 31.03.2019 г.

Съставител: Татяна Лазарова

Ръководител: Никола Янков

Заверил съгласно доклад:

Регистриран одитор Емилия Гюрова



[Handwritten signature of Tatyana Lazarova]

[Handwritten signature of Nikola Yankov]

[Handwritten signature of Emilia Gyurova]

[Circular stamp of EKSPAT ALFA EAD, SOFIA, BULGARIA]

[Handwritten signature of Emilia Gyurova]

[Circular stamp of EKSPAT ALFA EAD, SOFIA, BULGARIA]

06.06.2019

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на

ЕКСПАТ АЛФА ЕАД

за 2018 г.

(Хил.лв)

Показатели	Финансов резултат от минали години				Общо собствен капитал
	Записан капитал	Неразпределена печалба	Непокрит а загуба	Текуща печалба/загуба	
I. Салдо в началото на отчетния период	500	16	(12)	1	505
Промени в счетоводната политика					-
Грешки					-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	500	16	(12)	1	505
Финансов резултат от текущия период				2	2
Разпределение на печалба в т.ч.:					-
- за дивиденди					-
Покриване на загуба		1		(1)	-
Салдо към края на отчетния период	500	17	(12)	2	507
Собствен капитал към края на отчетния период	500	17	(12)	2	507

Дата: 31.03.2019 г.

Съставител: Татяна Лазарова

Ръководител: Никола Янков

Заверил съгласно доклад:
Регистриран одитор Емилия Гюрова

06. 06. 2019



**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
НА ЕКСПАТ АЛФА ЕАД
КЪМ 31.12.2018**

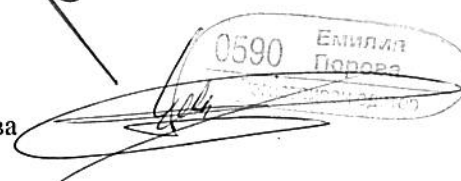
Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		1	(1)		1	(1)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	-	1	(1)	-	1	(1)
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	-	-	-	-	-
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	-	1	(1)	-	1	(1)
Парични средства в началото на периода			12			13
Парични средства в края на периода			11			12

Дата: 31.03.2019 г.

Съставител: Татяна Лазарова

Ръководител: Никола Янков

Заверил съгласно доклад:
Регистриран одитор Емилия Гюрова



06.06.2019 г.

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.

Годишния финансов отчет подлежи на независим финансов одит.

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 2018 г. от дружеството не се различава от тази през 2017 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 2018 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. и е индивидуален отчет за дружеството. Предходният финансов отчет е изготвен при прилагане на МСФО. Не са се наложили преизчисления на сравнителните данни в резултат на преминаването към НСС

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 2018 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 31.12.2018 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. 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/ лев. През отчетния период няма съществена промяна в структурата на акционерите;

- Резерви: общи – законови и други – допълнителни - няма;
- Финансов резултат.

7. Промени в счетоводна политика и корекция на грешки, извършени през 2018 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 . През 2018 г. не е извършена промяна в счетоводната политика и не са установени фундаментални грешки.

8. 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.

9. 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 2018 г. няма. Съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции към края на всеки месец.

Вид валута	Заклучителен курс на БНБ към 31.12.2018 г.
евро	1.95583

10. Данъчно облагане

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи отстрочени 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 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 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.

11. Доходи на персонала

Дружеството няма наети работници, изплатени са доходи на членовете на Съвета на директорите на дружеството в размер на 54000лв.

12. 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 представляващ
- „СЪНШАЙН ФЕМИЛИ ТРЪСТ“ АД като представляващ, притежаващ 50% от капитала;
- „ЗОНАТА“ АД като представляващ и член на Съвета на директорите;
- „ГРЕНАДА“ ООД като Управител, притежаващ 50% от капитала;
- „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, притежаващ 100% от капитала;

- „ЕМИНЕНТ“ ЕООД като представляващ и едноличен собственик на капитала

Николай Василев Василев е свързан със следните юридически лица:

- Експат Алфа АД – член на СД и представляващ
- Експат Капитал АД – член на СД и представляващ
- Експат Асет Мениджмънт ЕАД – Изпълнителен директор и член на СД

Марина Пламенова Тодорова е свързана със следните юридически лица:

- Експат Бета АДСИЦ – член на СД

13. 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.

14. 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.

15. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

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.

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.

16. 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.

17. 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.

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА "ЕКСПАТ АЛФА" ЕАД за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

1. Нематериални активи

Към 31.12.2018 г. балансовата стойност на дълготрайни нематериални активи е нулева. Към 31.12.2018 г. натрупаната амортизация е 0 хил.лв. През годината не са начислени амортизации.

2. Дълготрайни материални активи:

Към 31.12.2018 г. балансовата стойност на дълготрайни материални активи е нулева. Към 31.12.2018 г. натрупаната амортизация е 0 хил.лв. През годината не са начислени амортизации.

3. Дългосрочни финансови активи.

Към 31.12.2018 г. дружеството не отчита дългосрочни финансови активи.

4. Вземания от свързани лица

	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
<i>Вземания по лихви</i>	23	23
<i>Вземания от предоставени аванси</i>	424	471
<i>Вземания от предоставени заеми</i>	-	-
<i>Общо:</i>	447	494

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

Към 31.12.2018 г. е направен преглед за обезценка, във връзка с възможностите за събиране на вземанията. Не са начислени провизии за просрочени вземания. Към датата на отчета, дългосрочните вземания са в размер на 447 хил.лв.

Парични средства

Паричните средства на предприятието към 31.12.2018 г. на стойност 11 хил. лв. включват: налични средства в касата на фирмата в размер на 9 х. лв., парични средства в банкови сметки 2 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. Няма общи резерви.

Към 31.12.2018 г. нетна стойност на собствения капитал е в размер на 507 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 7 хил.лв. от които данък върху доходите 5 хил.лв и задължения към доставчици: 2 хил. лв.

Разходи

Общият размер на разходите е 55 хил. лв., които включват: разходи за одит 1 хил. лв. и разходи за възнаграждения 54 хил. лв.

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:

	(хил лв)	
<i>Приходи</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
<i>Приходи от услуги</i>	<i>56</i>	<i>-</i>
<i>Приходи от операции с финансови активи</i>	<i>1</i>	<i>1</i>
<i>Приходи от лихви</i>	<i>-</i>	<i>1</i>
<i>Общо приходи</i>	<i>57</i>	<i>2</i>

Задбалансови активи и пасиви не се отчитат към 31.12.2018 г.

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

Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
<u>хил. лв.</u>	<u>хил. лв.</u>
2018	2017

Вземания (задължения) от/към свързани

Никола Янков	205	221
Николай Василев	223	255
Експат Капитал АД	18	18

Други оповестявания

Не са начислени разходи за неползвани годишни отпуски за 2018 г. Изплащани са възнаграждения на членовете на СД в месец 12.2018г в размер на 54000лв.

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.

За отчетния период едноличният собственик на капитала избира за одитор Емилия Ташева Гюрова. Възнаграждението на одитора е в размер на 1 хил. лв.

Към 31.12.2018 г. дружеството няма участие в капитала на други предприятия.

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

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 31.12.2018 г., резултатите от дейността му и паричните потоци за годината, в съответствие с Международните счетоводни стандарти.

Съставил:

/ Татяна Лазарова /



Председател на СД:

/Никола Янков/

