

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ЕКСПАТ АЛФА ЕАД
ЗА
2020г.**

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

Одитор

ДЕС Емилия Гюрова
София, бул. Александър Малинов № 23

Contents

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	1
БАЛАНС	3
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	4
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД	6
ОБЩИ СВЕДЕНИЯ.....	7
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	7

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собственика на ЕКСПАТ АЛФА ЕАД
Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ЕКСПАТ АЛФА ЕАД („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 за годината, завършваща на тази дата в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, приложими в България, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

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 изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен 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

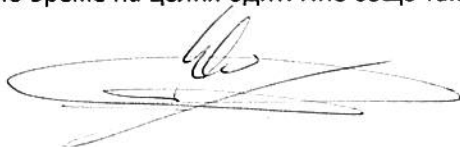
Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в Р България, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, и за такава 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 основание 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.
 - достигахме 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.

София, 14 Май 2021 г.

РО Емилия Гюрова, д.е.с.

Гр. София 1729, бул. Александър Малинов 23 офис 7



ДЕС Емилия Гюрова

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

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

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на

„Експат Алфа“ ЕАД

За 2020 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 2020 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 и Николай Василев Василев .

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 представя 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 2020 г. и е направило разумни и предпазлив прещенки, 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 2020 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 31.12.2020 год. 2 лица. в т.ч. управленски персонал 2 лица.

През финансовата 2020 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 2020-2019
	2020	2019	
Продажби на услуги	0	0	0
Други приходи	2	0	2
Приходи от лихви - инвест.дейност	3	2	1
Финансови приходи	404	232	172
Общо	409	234	175

Дружеството не е осъществявало иновационна дейност през 2020 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 31.12.2020 г.

Дружеството няма регистрирани клонове.

Предприетието ще продължи и през финансовата 2021 г. да осъществява същата дейност, както и през 2020 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 31.12.2020 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;
- „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 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“ АД СИЦ – Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите.

През 2020 г. са изплащани възнаграждения на членовете на Съвета на директорите, а именно: на Никола Янков – 56 889 лв. и Николай Василев – 91 555 лв.

Дружеството завършва финансовата 2020 г. със 226 хил. лв. печалба (2019: 98 хил. лв.). Разходи общо: 183 хил. лв. (2019: 136 хил. лв.) и приходи 409 хил. лв. (2019: 234 хил. лв.). Общо активите са 763 хил. лв. (2019: 665 хил. лв.), а текущите задължения са в размер 7 хил. лв. (2019: 60 хил. лв.).

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

Дата: 28.02.2021 г.

.....
Никола Янков
Изпълнителен директор

БАЛАНС
на ЕКСПАТ АЛФА ЕАД
към 31.12.2020 г.

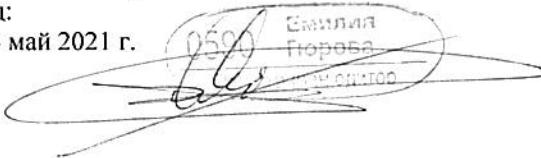
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	2020г.	2019г.
АКТИВ		
Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група	202	202
2. Финансови активи, държани за търгуване	-	2
Общо за раздел Б:	202	204
В. Текущи (краткотрайни) активи		
Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	3	1
- над 1 година	-	-
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:	529	450
- над 1 година		
Общо вземания:	532	451
Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	9	9
- безсрочни сметки (депозити)	20	1
Общо парични средства:	29	10
Общо за раздел В:	561	461
СУМА НА АКТИВА	763	665
ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	2020г.	2019г.
А. Собствен капитал		
1. Записан капитал	500	500
Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразпределена печалба	105	7
- непокрита загуба	-	-
- разпределен дивидент	(75)	
Общо финансови резултати:	30	7
Текуща печалба (загуба)	226	98
Общо за раздел А:	756	605
В. Задължения		
Задължения към доставчици, в т.ч.:	-	58
- до 1 година	-	58
Други задължения, в т.ч.:	7	2
- данъчни задължения	4	2
- до 1 година	4	2
- други	3	-
- до 1 година	3	-
Общо за раздел В, в т.ч.:	7	60
- до 1 година	7	60
СУМА НА ПАСИВА	763	665

Дата: 28.02.2021 г.

Съставител: Татяна Лазарова

Ръководител: Никола Янков

Заверил съгласно доклад:
ДЕС Емилия Гюрова 14 май 2021 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
НА ЕКСПАТ АЛФА ЕАД
КЪМ 31.12.2020 г.

Сума /хил.лв/

Наименование на разходите	текуща год.	Предходна год.
А. Разходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	6	84
а) суровини и материали	-	-
б) външни услуги	6	84
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	148	13
а) разходи за възнаграждения	148	13
4. Други разходи:	-	13
<i>Общо разходи за оперативната дейност</i>	154	110
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	29	26
Общо разходи	183	136
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	226	98
10. Разходи за данъци от печалбата	-	-
12. Печалба	226	98
Всичко (общо разходи)	409	234

Наименование на приходите

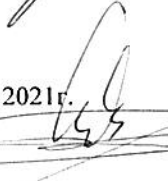
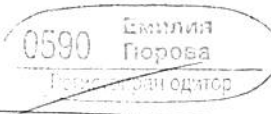
Б. Приходи	-	-
1. Нетни приходи от продажби	-	-
2. Други приходи	2	-
<i>Общо приходи от оперативната дейност</i>	2	-
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	-	-
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти	404	232
в) лихви	3	2
<i>Общо финансови приходи</i>	407	234
<i>Общо приходи</i>	409	234
Всичко (Общо приходи)	409	234

Дата: 28.02.2021 г.

Съставител: Татяна Лазарова

Ръководител: Никола Янков

Заверил съгласно доклад:
ДЕС Емилия Гюрова 14 май 2021г.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на

ЕКСПАТ АЛФА ЕАД

за 2020 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Нераз предел ена печалба	Непокр ита загуба	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
Салдо в началото на отчетния период	500	19	(12)	98	605
Финансов резултат от текущия период				226	226
Разпределение на печалба в т.ч.:		23		(98)	(75)
- за дивиденди				(75)	(75)
Салдо към края на отчетния период	500	42	(12)	226	756
Собствен капитал към края на отчетния период	500	42	(12)	226	756

Дата: 28.02.2021 г.

Съставител: Татяна Лазарова

Ръководител: Никола Янков

Заверил съгласно доклад:

ДЕС Емилия Гюрова 14 май 2021 г.

0590 Емилия Гюрова
СЕРТИФИКАЦИЯ ОДИТОР

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
НА ЕКСПАТ АЛФА ЕАД
КЪМ 31.12.2020**

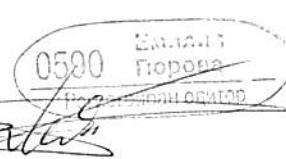
Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъплен я	Плащани я	Нетен поток	Постъплен я	Плащани я	Нетен поток
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2	84	(82)	226	125	101
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	136	(136)		13	(13)
Други парични потоци	-	10	(10)	170	65	(105)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	2	230	(228)	226	191	101
Парични потоци от инвестиционна дейност	16 867	16 467	400	17539	17328	211
Парични потоци от бизнес комбинации- придобивания		-	(-)		200	(200)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	16 867	16 467	400	17539	17528	11
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	3	80	(77)	38	173	(135)
Парични потоци от валутно-курсони разлики		1	(1)	-	3	(3)
Парични потоци свързани със собствениците	-	75	(75)	-	-	-
Други парични потоци от финансова дейност	-	-	-		9	(9)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	3	156	(153)	38	185	(147)
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	16 872	16 853	19	17803	17804	(1)
Парични средства в началото на периода			10			11
Парични средства в края на периода			29			10

Дата: 28.02.2021 г.

Съставител: Татяна Лазарова

Ръководител: Никола Янков

Заверил съгласно доклад:
ДЕС Емилия Гюрова 14 май 2021 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.

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 2020 г. от дружеството не се различава от тази през 2019 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 2020 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 2020г. 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 2020 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 31.12.2020 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.

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 отбивки, 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 дължани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и
- б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като дължани 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 дължан актив или пасив, който ще бъде емитиран, се взема текущата цена на наддаване;
- при актив, който ще бъде придобит или дължан 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) дължани 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 дължани 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 2020 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 2020 г. няма. Съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции към края на всеки месец.

Вид валута	Заклучителен курс на БНБ към 31.12.2020 г.
евро	1.95583

11. 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.

12. Доходи на персонала

Дружеството няма наети работници, изплатени са доходи на членовете на Съвета на директорите на дружеството в размер на 148 хил. лв.

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;
- „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 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“ АД СИЦ – 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 изменения по всички елементи на собствения капитал.

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА "ЕКСПАТ АЛФА" ЕАД

за годината, приключваща на 31.12.2020 г.

1. Нематериални активи

Към 31.12.2020 г. балансовата стойност на дълготрайни нематериални активи е нулева. Към 31.12.2020 г. натрупаната амортизация е 0 хил.лв. През годината не са начислени амортизации.

2. Дълготрайни материални активи:

Към 31.12.2020 г. балансовата стойност на дълготрайни материални активи е нулева. Към 31.12.2020 г. натрупаната амортизация е 0 хил.лв. През годината не са начислени амортизации.

3. Дългосрочни финансови активи.

	31.12.2020	31.12.2019
Инвестиции в смесени предприятия	50	50
Акции в АДСИЦ	152	152
Общо:	202	202

4. Краткосрочни финансови активи.

	31.12.2020	31.12.2019
Финансови активи, държани за търгуване – дялове в колективни инвестиционни схеми	-	2

5. Вземания от свързани лица

	31.12.2020	31.12.2019
Вземания по лихви	6	7
Вземания от предоставени аванси	321	321
Вземания от предоставени заеми	202	122
Общо:	529	450

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

Към 31.12.2020 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 0 хил.лв.

Парични средства

Паричните средства на предприятието към 31.12.2020 г. на стойност 29 хил. лв. включват: налични средства в касата на фирмата в размер на 9 хил. лв., парични средства в банкови сметки 20 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 31.12.2020 г. нетна стойност на собствения капитал е в размер на 756 хил. лв.

Печалба, загуба за отчетния период

През отчетния период дружеството формира финансов резултат печалба в размер на 226 хил. лв.

Задължения

Текущите задължения са в размер на 7 хил. лв., от които данък върху доходите 4 хил. лв. и задължения към кредитори: 3 хил. лв.

Разходи

Общият размер на разходите е 183 хил. лв., които включват: разходи за външни услуги 6 хил. лв., разходи за възнаграждения 148 хил. лв., финансови разходи 29 хил. лв.

х.лв	2020г.	2019г.
Разходи за външни услуги	6	84
Разходи за персонала - възнаграждения	148	13
Други разходи,	-	13
<i>Общо разходи за оперативната дейност</i>	<u>154</u>	<u>110</u>
Други финансови разходи	29	26
<i>Общо разходи</i>	<u>183</u>	<u>136</u>

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.)	
Приходи	2020	2019
Приходи от услуги	-	-
Други приходи	2	-
Приходи от операции с финансови активи	404	232
Приходи от лихви	3	2
<i>Общо приходи</i>	<u>409</u>	<u>234</u>

Задбалансови активи и пасиви не се отчитат към 31.12.2020 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 2020	Суми, дължими от свързани лица 2019
Никола Янков	221	221
Николай Василев	100	104
Експат Капитал АД	208	125

Други оповестявания

Не са начислени разходи за непозвани годишни отпуски за 2020 г.
Изплащани са възнаграждения на членовете на СД през 2020 г. в размер на 148 хил. лв.
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 избра за одитор Емилия Ташева Гюрова.
Възнаграждението на одитора е в размер на 3 хил. лв.

Към 31.12.2020 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 31.12.2020 г., резултатите от дейността му и паричните потоци за годината, в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Съставил:

/ Татяна Лазарова /

Председател на СД:

/Никола Янков/