

“ФС ХОЛДИНГ АД” ГР.ДУПНИЦА

О П О В Е С Т Я В А Н И Я

**Към финансовите отчети ,съгласно т.103,б. "б" и б. "в" от МСС 1
"Представяне на финансови отчети", във връзка с чл.26, ал.1 от
Закона за счетоводството**

1. Сведения за учредяването и регистрацията.

"ФС ХОЛДИНГ" АД, е акционерно дружество със седалище и адрес на управление: гр. Дупница, ул. "Бенковска" №4, тел. 0701/511 70, e-mail: fs_holding@abv.bg

"ФС холдинг" АД е учреден на 20.09.1996г. на Общо събрание на акционерите, проведено в гр. Дупница.

"ФС холдинг" АД е вписан в Търговския регистър на Кюстендилски окръжен съд образец 1, том 14, партида 13, сфапица 38, по фирмено дело 1034/1996. Идентификационният код по БУЛСТАТ е № 109054783. Данъчният номер на "ФС ХОЛДИНГ" АД е 1101049090. " ФАРМСТАРИНВЕСТ ХОЛДИНГ " АД е пререгистриран с решение от 25.03.1998 г. на КОС по ф.д. 1034/1996 г. Той бе преобразуван от приватизационен фонд "ФАРМСТАРИНВЕСТ ПФ" АД в холдингово дружество, съгласно решение на общото събрание на акционерите на 28.02.1998г. на основание Търговският закон и Закона за приватизационните фондове.

С решение на общото събрание на акционерите, емитентът "ФАРМСТАРИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД е преименуван на "ФС ХОЛДИНГ" АД. Промяната в обстоятелствата за "ФАРМСТАРИНВЕСТ ХОЛДИНГ" АД е вписана в търговския регистър на КОС, с Решение на КОС от 2001 г. по ф.д. 1034/1996г.

Акционерния капитал на дружеството с 372 689 000 лв. разпределен в 372 689 000 броя обикновени акции по 1 лев номинална стойност на акция. През 2012г. промени в акционерния капитал на дружеството не са настъпили.

Към 31/12/2016 година структурата на капитала на дружеството е :

Акции придобити от индивидуални участници 12284 притежатели -365489 броя акции

Акции придобити от юридически лица – притежатели – 7200 броя акции

2. Предмет на дейност.

Дружеството има за предмет на дейност търговия на стоки и извършване на услуги на неговите клиенти, извършване на счетоводни услуги и консултации.

3. Счетоводна политика на предприятието през 2018г.

3.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет. ГФО на предприятието за 2018 г. е изготвен в съответствие с изискванията на всички счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет и обнародвани в

„Държавен вестник“, които са приложими за 2018 г., в това число и към датата на баланса-31.12.2018 г.

Дружеството организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство — счетоводно, данъчно и търговско. Във връзка с утвърждаването на нови изисквания към формите и съдържанието на съставните части на годишния финансов отчет, произтичащи от МСС, е извършено прекласифициране на салдата по счетоводните сметки от годишната оборотна ведомост — в съответствие с правилата на МСС 1 "Представяне на финансови отчети".

Финансовият отчет за 2018 г. е изготвен в съответствие с изискванията на принципите: текущо начисляване, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, постоянство. При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилагана историческа цена, освен в случаите, когато с МСС се изисква друго. Последващото оценяване на активите и пасивите е извършвано в съответствие с изискванията на МСС, които са в сила през 2018г.

3.2. Прилагани счетоводни политики.

3.2.1. **За амортизация** на амортизируемите дълготрайни активи/ материални и нематериални / е прилаган линейния метод с амортизационни норми, предвидени за данъчни цели в ЗКПО за 2018г.

3.2.2. **За материалните запаси** / стоки / са признати по историческа цена при доставката, а при подажбата им отчетната стойност е призната за разход по метода па средно притеглена стойност. За 2018 г. балансовата стойност на продадените активи е 0 х.лв.

3.2.3. Приходите от продажби се признават, както следва:

а. От продажби на стоки и извършени услуги — след фактурирането на клиентите.

б. Останалите приходи се признават в съответствие с изискванията на МСС "Приходи".

3.2.4. Други оповестявания:

а. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси към 31.12.2018 т. е 0 х.лв. Те са представени по нетна реализируема стойност. Не е извършвано обезценяване на МЗ.

б. Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод, определен в МСС "Отчети за паричните потоци". Информацията за сумите в отделните статии за входящите и изходящите парични потоци от трите вида дейност/оперативна, инвестиционна и финансова/ се получава директно от счетоводните сметки в главната книга.

в. Предприятието не отчита финансова информация по сектори.

г. В предприятието е възприет стойностен праг за отчитане на дълготрайните материалните активи — сумата от 700 лева. Първоначалната оценка на ДМА и НДА се извършва по цена на придобиване, себестойност, при

последваща оценка се прилага препоръчителния подход, определен в МСС "Имоти, машини, съоръжения и оборудване". Последващите разходи за ДМА и ДНА, които отговарят на изискванията за подобрения са отразявани като балансовата стойност на съответния актив е увеличена със сумата на направените последващи разходи, при спазване на изискванията на МСС 16. Останалата информация за ДМА е представена в справката, която е част от приложението.

д. Във връзка с доходите на персонала МСС 19 се оповестява следната информация:

Сумата, призната като разход за доходи на персонала е представена в отчета за доходите на съответните редове. Тя е в размер на 3 х.лв. Разходи за компенсируеми отпуски няма, тъй като персонала в дружеството е използвало полагаемия му се платен годишен отпуск през 2017 година. Задълженията към персонала към 31.12.2018 г. са в размер на 16 х.лв. и са представени в Счетоводния баланс към 31.12.2018 г.

е. През 2018 г. предприятието не е получавало правителствени дарения, не е ползвало преотстъпени и опростени данъци.

ж. През 2018 г. дружеството е продало акции. На 25/07/2018 година дружеството е продало 126272 броя акции от капитала на „Авторемонт“ АД. Сделката за продажбата на акциите е на стойност 15152,64 лв..

з. Предприятието има отношения със следните свързани лица:

За финансовата 2018 г. са извършени сделки със свързани лица, както следва:

1. С "Авторемонт" АД, гр. Дупница

- услуги на стойност 600.00 лв.

и. През 2018 година дружеството е закрило финансово счетоводния отдел..

й. На 17/10/2014 год. съгласно Акт за deregистрация №100991400008921, се прекратява регистрацията по ДДС на „ФС холдинг“ АД, на основание чл.108, ал.1 от ЗДДС по избор при отпаднало задължение за задължителна регистрация, от ТД на НАП София, офис Кюстендил.

К. Предприятието не е извършвало обезценки на активи по МСС 36 "Обезценка на активи".

К. Финансови дълготрайни активи: на стойност 21 636,54 лв.

Към 31/12/2018 година дружеството притежава акции в следните дъщерни дружества:

- „Леспроминжинеринг“ АД – 1020 броя акции на цена 19 295,34 лв.

Към 31/12/2018 година дружеството притежава акции в асоциирани предприятия:

- „Електротермия“ - 11 броя акции на стойност 7,89 лв.

Съгласно справка от Централен депозитар в портфейла на холдинга фигурират следните дружества:

- „Асансьорна техника АД - 14566 броя акции

- „Гарант“ АД – 67501 бр. Акции

- „Горхим“ АД – 7552 бр. Акции

Гореописаните инвестиции в дъщерни предприятия са отписани от баланса на дружеството през 2010 година съгласно решение на акционерите на ГОС на дружеството. Дружествата са ликвидирани и не притежават никакви активи. Две от тях не фигурират в търговския регистър. Централен депозитар е информиран и трябва да предприеме действия за отписването им от портфейла на „ФС холдинг“ АД.

Л. Към 31/12/2018 година „ФС холдинг“ АД притежава общински облигации от община Дупница на стойност 2333,00 лв.

М. Към 31/12/2018 година дружеството не притежава държавни ценни книжа и инвестиции в дружества в Република Гърция.

4. Показатели от финансово-счетоводния анализ.

4.1. Съществени загуби и причини за тях, показатели за ефективност и за ликвидност.

За периода до 31.12.2018 г., дружеството приключва на загуба в размер на 113 х.лв.

СПРАВКА

за основни показатели за финансово-счетоводен анализ

ПОКАЗАТЕЛИ	31.12.2016г.	31.12.2017г.	31.12.2018г.
Рентабилност на приходи от продажби	-1	-0,205	-156,66
Рентабилност на собствения капи гал	-7,125	-0,205	-5,87
Коефициент на капитализация на активите	-1,9	-0,047	-13,43
Коефициент на бърза ликвидност	0,25	0,026	0,11
Коефициент на незабавна ликвидност	0,25	0,00	0,11
Коефициент на абсолютна ликвидност	0,25	0,00	0,11
Коефициент на финансова автономност	0,363	0,228	-0,69
Коефициент на задлъжнялост	2,75	4,382	-1,44

Горепосочените показатели показват, че има тенденция на понижаваща се рентабилност и намалена ликвидност на холдинга през 2016година, 2017 и 2018 година. Намалела е и финансовата автономност. рентабилността на дружеството чувствително се е влошила. Коефициента на задлъжнялост знечително се повишил. Приходите са намалели чувствително. Задълженията на холдинга към, осигурителни организации и бюджета се запазват. Чувствително се влошават всички финансови показатели през 2016и 2017и 2018 година. Не се погасяват задълженията ,поради липса на оборотни следства и приходи. На практика дружеството е декапитализирано. Необходимо е СД да обърне внимание на негативното състояние на холдинга.

Систематизирана финансова информация

	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
а) Приходи от основна дейност	27	34	3
Б) Печалба (загуба)	-20	-7	-113
в) Нетна печалба (загуба)	-20	-7	-113
г) Нетна печалба (загуба) за една акцил	0	0	0
Д) Сума на активите	147	149	36
е) Нетни активи	41	34	-80

Данните от справката показват, че за последните три години 2016 и 2017 и 2018 години има увеличаване на загубата. Приходите от дейността не покриват текущите разходи на дружеството. Наблюдава се тенденция на чувствително намаляване на приходите на дружеството в сравнение с предходните години.

4.2. Аиквидни проблеми и мерки за финансово подпомагане

СПРАВКА ЗА ВЗЕМАНИЯТА, ЗАДЪЛЖЕНИЯТА И ПРОВИЗИИТЕ					
А. ВЗЕМАНИЯ		(в хил. лв.)			
ПОКАЗАТЕЛИ	Код на реда	Сума на вземанията	Степен на ликвидност		
			до 1 година	над 1 година	
А	Б	1	2	3	
I. Невнесен капитал	6-2010			0	
II. Истекущи търговски и други вземания					
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:	6-2021	0	0	0	
- предоставени заеми	6-2022			0	
- продажба на активи и услуги	6-2241			0	
- други	6-2023			0	
2. Вземания от предоставени търговски заеми	6-2024			0	
3. Други дългосрочни вземания, в т.ч.:	6-2026	0	0	0	
- финансов лизинг	6-2027			0	
- други	6-2029			0	
Всичко за II:	6-2020	0	0	0	
III. Данъчни активи					
Активи по отсрочени данъци	6-2030			0	
IV. Текущи търговски и други вземания					
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:	6-2031	0	0	0	
- предоставени заеми	6-2032			0	
- от продажби	6-2033				
- други	6-2034	0			
2. Вземания от клиенти и доставчици	6-2035	0	0	0	
3. Вземания от предоставени аванси	6-2036				
4. Вземания от предоставени търговски заеми	6-2037	0	0	0	
5. Съдебни вземания	6-2039			0	
6. Присъдени вземания	6-2040			0	
7. Данъци за възстановяване, в т.ч.:	6-2041				
- корпоративни данъци върху печалбата	6-2043			0	
- данък върху добавената стойност	6-2044			0	
- възстановим и данъчни временни разлики	6-2045			0	
- други данъци	6-2046	0	0	0	
8. Други краткосрочни вземания, в т.ч.:	6-2047			0	
- по липси и начети	6-2048			0	
- от осигурителните организации	6-2049			0	
- по рекламации	6-2050			0	
- други	6-2051	1	1	1	
Всичко ш IV:	6-2060	1	1	1	
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ (I+N+III+IV):	6-2070	1	1	1	
Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ					
ПОКАЗАТЕЛИ	Код на реда	Сума на задължението	Степен на изискуемост		(в хил. лв.)
			до 1 година	над 1 година	Стойност на обезпечението
А	Б	1	2	3	4

I. Нетекущи търговски и други задължения					
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. от:	6-2111	0	0		0
- заеми	6-2112				
- доставки на активи и услуги	6-2113				
- други	6-2244				
2. Задължения по получени заеми към банки и иебанкови финансови институции, в т.ч.:	6-2114	0	0		0
- банки, в т.ч.:	6-2115				
- просрочени	6-2116				
- иебанкови финансови институции, в т.ч.:	6-2114-1				
- просрочени	6-2114-2			0	
3. Задължения по ЗУНК	6-2123-1			0	
4. Задължения по получени търговски заеми	6-2118			0	
5. Задължения по облигационни заеми	6-2120				
6. Други дългосрочни задължения, в т.ч.:	6-2123			0	
- по финансов лизинг	6-2124			0	
<i>Всичко за I:</i>	6-2130	0	0	0	0
II. Данъчни пасиви					
Пасиви по отсрочени данъци	6-2122			0	
III. Текущи търговски и други задължения					
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. от:	6-2141				0
- доставени активи и услуги	6-2142			0	
- дивиденди	6-2143			0	
- други	6-2143-1			0	
2. Задължения по получени заеми към банки и иебанкови финансови институции, в т.ч.:	6-2144	0	0	0	0
- към банки, в т.ч.	6-2145			0	
- просрочени	6-2146			0	
- иебанкови финансови институции, в т.ч.	6-2144-1			0	
- просрочени	6-2144-2			0	
3. Текуща част от нетекущите задължения:	6-2161-1	0	0	0	0
- поЗУПК	6-2161-2			0	
- по облигационни заеми	6-2161-3			0	
- по получени дългосрочни заеми от банки и иебанкови финансови институции	6-2161-4			0	
- други	6-2161-5			0	
4. Текущи задължения:	6-2148	112	112	0	0
Задължения по търговски заеми	6-2147			0	
Задължения към доставчици и клиенти	6-2149	0	0	0	
Задължения по получени аванси	6-2150			0	
Задължения към персонала	6-2151	16	16	0	
Данъчни задължения, в т.ч.:	6-2152	25	25	0	0
- корпоративен данък върху печалбата	6-2154			0	
- данък върху добавената стойност	6-2155	4	4	0	
- други данъци	6-2156	21	21	0	
Задължения към осигурителни предприятия	6-2157	71	71	0	
5. Други краткосрочни задължения	6-2161	4	4	0	
<i>Всичко за III:</i>	6-2170	116	116	0	0
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ (I+II+III):	6-2180	116	116	0	0
В. ПРОВИЗИИ					(в хил. лв)
ПОКАЗАТЕЛИ	Код на реда	В началото на годината	Увеличение	Намаление	В края на периода
A	б	1	2	3	4

Провизии за конструктивни задължения	6-2220				
3. Други провизии	6-2230				
Обща сума (1+2+3):	6-2240				

Показателите за ликвидност от горепосочените форми характеризират ФС холдинг АД като слабо ликвиден.

То няма достатъчно ликвидни средства за погасяване на своите задължения.

Съществува трайна тенденция към забавяне разплащането на задълженията на дружеството към, персонал, данъчни и осигурителни институции.

Погасяват се текущите задължения. Старите се изплащат на малки вноски.

При така направения преглед на годишния финансов отчет може да се постави въпроса за принципа за действащо предприятие. Доколко той е приложим и какво ще бъде бъдещото развитие на "ФС холдинг" АД.

21/01/2018 год..

Изп. директор:

/инж. Д. Давков/



СПРАВКА

За оповестяване на счетоводната политика на „ФС холдинг“ АД, гр.Дупница за 2018 година

I. СМЗ

- 1.1. Оценка на СМЗ при тяхното отписване: по конкретно определена стойност за конкретна поръчка.
- 1.2. Възприета база за разпределение постоянните общопроизводствени разходи:
 - ел.енергия на база инсталираните мощности
 - себестойността се разпределя на база отчетените приходи от съответните дейности
- 1.3. Отчетната стойност на СМЗ към 31.12.2018 г. са представени по нетна реализируема стойност 0., готова продукция по средна претеглена себестойност, която е равна на нетната реализируема стойност с обща стойност 0.лв.
- 1.4. СМЗ в залог

II. Отчитане на амортизациите

- 2.1. Възприет метод: линеен
- 2.2. Няма промяна на методите на амортизация през изтеклата година.

III. Нетни печалби или загуби за периода. Фундаментални грешки и промяна в счетоводната политика. НСС8.

- 3.1. През годината няма промяна в счетоводната политика на дружеството.
- 3.2. Печалба или загуба от обичайната дейност
 - от продажба на услуги: загуба 5 х.лв.
 - загуба от операции с финансови активи: 108х.лв

IV. ДМА СС6

- 4.1. Възприет подход при класифициране на материалните активи като дълготрайни /които се използват повече от един отчетен период/
- 4.2. Стойностен праг на същественост: 700,00лв.
- 4.3. Възприет подход за определяне на първоначалната оценка на ДМА: по доставна цена.
- 4.4. Възприет подход за класифициране на последващите разходи по ДМА
 - текущ ремонт – текущи разходи за дейността
- 4.5. Възприет подход при оценка на ДМА след първоначалното им признаване: алтернативен подход.
- 4.6. Балансовата стойност към началото и края на отчетния период на ДМА по отделни групи:

N	Група	Салдо към 31.12.2017	Салдо към 31.12.2018
1.	Земя	0	0
2.	Сгради	1257,63	1133,92
3.	Машини, съоръжения, оборудване	0	0
4.	Транспортни средства	0	0
5.	Стопански инвентар	0	0

4.7.Балансова стойност на ДМА с наложени ограничения върху правото на собственост по групи активи: няма

4.8.Отчетна стойност на напълно амортизираните ДМА по групи:

V. Отчитане на приходи по СС18

5.1. Признаване на приходи: по договорени цени

5.2. Суми на съществена категория приходи признати през отчетната година:

- приходи от продажба на услуги – 2660,00 лв.

5.3. Сумата на прихода създаден от размяната на стоки или услуги включени във всяка категория приходи: 2660,00 лв.

VI. Доходи на персонала СС19

6.1. Сума на признатата като разход за доходи на персонала през отчетния период: 3228,85 лв.

6.2. Сумата на неизплатените доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет: 16307,10 лв.

VII. Оповестяване на свързани лица

7.1. Вид на сделката:

- продажба на услуга : 600,00 лв.

7.2. Елементите на сделката /% от нетния обем на продажбите/:100%

7.3. Сумата и процентите на неуредените разчети по сделките:

- продажби:

- покупки:

7.4. Ценова политика: по продажна цена.

Изп.директор:.....

