

**СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОПОВЕСТЯВАНЕ ПРИ ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.**

НА

ИП „ФОУКАЛ ПОЙНТ ИНВЕСТМЪНСТ“ АД

**Съгласно т.10, б.”д” от Международен счетоводен стандарт 1, във връзка с чл.26 ал.1 от Закон
за счетоводството**

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„ФОУКАЛ ПОЙНТ ИНВЕСТМЪНТС“ АД е акционерно дружество, основано през 1998г. Дружеството получава разрешение за извършване на дейност като ИНВЕСТИЦИОНЕН ПОСРЕДНИК през 1998г. № РГ-03-0156, преиздаден с номер № РГ-03-156 / 09.03.2009 г. за извършване на инвестиционни услуги и дейности в рамките на Европейския съюз и Европейското икономическо пространство. Член е на „Централен депозитар“ АД и „Българска фондова борса-София“ АД.

1. Собственост и управление

Акционерният капитал на дружеството е 250 000 лв., разпределени в 250 000 броя поименни акции с номинална стойност 1 лв. всяка.

Към 31.12.2018 г. капиталът на дружеството е разпределен както следва:

| | |
|-----------------------------------|--------|
| Феършлей Интернешънъл АД | 95,68% |
| Други физически и юридически лица | 4,32% |

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор Теодора Даскалова.

За 2018 г. средно-списъчният състав на персонала в дружеството е 1 служителя.

Към 31.12.2018 г. „ФОУКАЛ ПОЙНТ ИНВЕСТМЪНТС“ АД е със седалище и адрес на управление гр. София 1407, район Лозенец, бул. Черни Връх № 51Б.

2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството обхваща извършване на инвестиционни услуги и дейности по чл. 54, ал. 2 от ЗППЦК (отменен от 01.11.2007 г. с влизането в сила на чл.5 от ЗПФИ – Закон за пазарите на финансови инструменти) в рамките на Европейския съюз и Европейското икономическо пространство, както следва:

- приемане и предаване на нареждания във връзка с един или повече финансови инструменти, включително посредничество за сключване на сделки с финансови инструменти;
- изпълнение на нареждания за сметка на клиенти;
- управление в съответствие със сключен с клиента договор на индивидуален портфейл, включващ ценни книжа, по собствена преценка без специални нареждания на клиента;
- предоставяне на индивидуални инвестиционни консултации на клиент, по собствена инициатива или по искане на клиента, по отношение на една или повече сделки, свързани с финансови инструменти;
- предлагане за първоначална продажба на ценни книжа без безусловно и неотменимо задължение за придобиване за ценни книжа за собствена сметка.

Посредникът извършва и допълнителните услуги по чл. 54, ал. 3 от ЗППЦК (отменен от 01.11.2007 г. с влизането в сила на чл.5 от ЗПФИ – Закон за пазарите на финансови инструменти), както следва:

ФОУКАЛ ПОЙНТ ИНВЕСТМЪНТС АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2018 г.

- съхраняване и администриране на ценни книжа за сметка на клиенти, включително попечителска дейност (държане на ценни книжа и на пари на клиенти в депозитарна институция) и свързаните с нея услуги като управление на постъпилите парични средства/ предоставените обезпечения;
- предоставяне на заеми за извършване на сделки с ценни книжа, при условие, че лицето, което предоставя заема, участва в сделката при условия и по ред, определени с наредба;
- консултации на дружества относно капиталовата структура, промишлената стратегия и свързани с това въпроси, както и консултации и услуги, свързани със сливания и покупка на предприятия;
- предоставяне на услуги, свързани с чуждестранни средства за плащане, доколкото те са свързани с предоставяните инвестиционни услуги;
- инвестиционни изследвания и финансови анализи или други подобни форми на общи препоръки, свързани със сделки с финансови инструменти;

ФОУКАЛ ПОЙНТ ИНВЕСТМЪНТС АД
 ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2018 г.

II. ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ КЪМ 31.12.2018

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

| | <u>БЕЛЕЖКИ</u> | <u>31.12.2018</u> <u>BGN'000</u> | <u>31.12.2017</u> <u>BGN'000</u> |
|--|----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| АКТИВИ | | | |
| Нетекущи активи | | | |
| Финансови активи | 1.1 | 30 | 35 |
| Нефинансови активи | 1.2 | 2 | 2 |
| Общо нетекущи активи | | 32 | 37 |
| Текущи активи | | | |
| Вземания от клиенти | 2.1 | 26 | 23 |
| Други вземания | 2.1 | - | 2 |
| Предплатени разходи | | - | - |
| Парични средства | 2.2 | 244 | 226 |
| Общо текущи активи | | 270 | 251 |
| Всичко активи | | 302 | 288 |
| Получени чужди активи | 5 | 149061 | 139964 |
| КАПИТАЛ И ПАСИВИ | | | |
| Капитал и резерви | | | |
| Акционерен капитал | 3.1 | 250 | 250 |
| Резерви | 3.2 | 58 | 58 |
| Натрупани печалби (загуби) | | (32) | (38) |
| Текуща печалба (загуба) | 3.3 | 19 | 6 |
| Общо собствен капитал | | 295 | 276 |
| Текущи задължения | | | |
| Данъчни задължения | | - | 2 |
| Задължения към персонала | | 3 | 3 |
| Задължения към социалното осигуряване | | - | 1 |
| Други текущи задължения | | 4 | 6 |
| Общо текущи задължения | 4 | 7 | 12 |
| Всичко капитал и пасиви | | 302 | 288 |
| Задължения по получени чужди активи | 5 | 149061 | 139964 |

Дата: 18.03.2019 г.

Съставил:
 Счетоконсулт Ай Би Джи ООД
 Представявано от: Красимир Иванов Илиев

Изпълнителен директор:
 (Теодора Даскалова)

Заверил:
 (Бойко Костов)



ФОУКАЛ ПОЙНТ ИНВЕСТМЪНТС АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2018 г.

Поясненията от стр. 7 до стр. 19 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

| | <u>БЕЛЕЖКИ</u> | <u>31.12.2018</u> <u>BGN'000</u> | <u>31.12.2017</u> <u>BGN'000</u> |
|--|----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Приходи от услуги | | - | 14 |
| Нетни приходи от продажби | | - | 5 |
| Приходи от операции с ценни книжа | | 6 | 20 |
| Приходи от дялово участие | | 1 | 2 |
| Други приходи от финансови операции | | 107 | 73 |
| Нетни приходи продажби, услуги и финансови операции | 6 | 114 | 114 |
| Разходи за материали и външни услуги | 7.1 | (26) | (32) |
| Разходи за амортизации | | (2) | (4) |
| Разходи за заплати | 7.2 | (37) | (48) |
| Разходи за осигуровки | 7.2 | (6) | (6) |
| Други разходи за дейността | | (2) | (1) |
| Разходи за преоценка на ЦК | | (10) | (6) |
| Други финансови разходи | | (12) | (11) |
| Разходи за основна дейност | | (95) | (108) |
| Печалба (загуба) от дейността | | 19 | 6 |
| Разходи за данъци | | - | - |
| Печалба (загуба) за годината | | 19 | 6 |
| Друг всеобхватен доход | | - | - |
| Друг всеобхватен доход | | - | - |
| Общ всеобхватен доход | | 19 | 6 |
| Общ всеобхватен доход | | 19 | 6 |
| Доход на акция (в лева) | | 0,08 | 0,02 |

Дата: 18.03.2019 г.

Съставил:
 Счетоконсулт Ай Би Джи ООД
 Представявано от: Красимир Иванов Илиев

Изпълнителен директор:
 (Теодора Даскалова)

Заверил:
 (Бойко Костов)



27.03.2019

ФУКАЛ ПОЙНТ ИНВЕСТМЪНТС АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2018 г.

Поясненията от стр. 7 до стр. 19 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

| | <u>БЕЛЕЖКИ</u> | <u>31.12.2018</u> BGN'000 | <u>31.12.2017</u> BGN'000 |
|--|----------------|------------------------------|------------------------------|
| Парични потоци от оперативна дейност | | | |
| Постъпления от клиенти | | 125 | 89 |
| Плащания на доставчици | | (64) | (53) |
| Плащания към персонал и осигурителни предприятия | | (45) | (56) |
| Платени данъци | | - | (9) |
| Други парични потоци | | - | - |
| Всичко парични потоци от оперативна дейност | | 16 | (29) |
| Парични потоци от инвестиционна дейност | | | |
| Парични потоци, свързани с нетекущи активи | | - | 73 |
| Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденди и др. подобни | | - | 1 |
| Парични потоци от възложена инвестиционна дейност | | 2 | 129 |
| Всичко парични потоци от инвестиционна дейност | 8 | 2 | 203 |
| Нетни парични потоци | | 18 | 174 |
| Парични средства в началото на периода | | 226 | 52 |
| Парични средства в края на периода | | 244 | 226 |

Дата: 18.03.2019 г.

Съставил:
 Счетоконсулт Ай Би Джи ООД
 Представявано от: Красимир Иванов Илиев)

Изпълнителен директор:

(Теодора Даскалова)

Заверил:
 (Бойко Костов)



27.03.2019

ФОУКАЛ ПОЙНТ ИНВЕСТМЪНТС АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2018 г.

Поясненията от стр. 7 до стр. 19 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

| | ОСНОВЕН КАПИТАЛ BGN'000 | ОБЩИ РЕЗЕРВИ BGN'000 | ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА) BGN'000 | ОБЩО BGN'000 |
|---|--|-------------------------------------|---|-------------------------|
| Салдо към 31.12.2016 | 250 | 58 | (38) | 270 |
| Промени в собствения капитал за 2017 | | | | |
| Всеобхватен доход за годината | - | - | 6 | 6 |
| Дивиденди | - | - | - | - |
| Салдо към 31.12.2017 | 250 | 58 | (32) | 276 |
| Промени в собствения капитал за 2018 | | | | |
| Всеобхватен доход за годината | - | - | 19 | 19 |
| Дивиденди | - | - | - | - |
| Салдо към 31.12.2018 | 250 | 58 | (13) | 295 |

Дата: 18.03.2019 г.

Съставил:
 Счетоконсулт Ай Би Джи ООД
 Представявано от: Красимир Иванов Илиев

Изпълнителен директор:

(Теодора Даскалова)

Заверил:
 (Бойко Костов)

27.03.2019



Поясненията от стр. 7 до стр. 19 са неразделна част от финансовия отчет.

III. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Те включват Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards (IAS)), Международните стандарти за финансови отчети (International Financial Reporting Standards (IFRS)) и тълкуванията за тяхното прилагане (SIC – IFRIC interpretations).

Дружеството води своето счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с основните принципи и изисквания на българското търговско и данъчно законодателство. Текущото счетоводно отчитане се осъществява съгласно Закона за счетоводството, утвърден индивидуален сметкоплан и специализиран софтуер, които гарантират в достатъчна степен отразяването на стопанските операции на дружеството, движението на клиентските активи и дават достоверна и вярна информация за изготвяне на финансовите отчети.

Счетоводната политика се прилага последователно, като промени се допускат само:

- ако се изисква по закон;
- при промяна дейността на Дружеството;
- при промяна в МСФО;
- ако промяната доведе до по-точно представяне на събития и сделки от дейността на Дружеството във финансовия отчет.

Настоящите финансови отчети към 31.12.2018 г. са изготвени в съответствие с изискванията на МСФО, при спазване на принципите на действащо предприятие, текущо начисляване на приходите и разходите, вярно и честно представяне на информацията, същественост, предпазливост, предимство на съдържанието пред формата.

2. Нефинансови дълготрайни активи

2.1. Дълготрайни материални активи

Класифицирането на един материален актив като дълготраен се базира на дефиницията за ДМА в МСС 16. Такива са активите, които:

- се държат от предприятието, за да се използват за производството или доставката на стоки и услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели;
- се очаква да бъдат използвани през повече от един период;

Всеки отделен имот, машина, съоръжение или оборудване се признава за актив, когато е вероятно да бъдат очаквани икономически ползи от него, стойността му да е надлежно измерена, както и да е над определения праг на същественост. За предприятието стойностният праг на същественост за активите е 700 лева. При липса на някои от тези критерии, активът се отчита като текущ разход. След признаване на актива, той се оценява по цена на придобиване, т.е. включва покупната цена, включително мита и невъзстановими разходи, както и всички преки разходи за привездането на актива в работно състояние.

Извършените последващи разходи свързани с отделен актив, който вече е признат, се прибавят към балансовата стойност на актива ако водят до подобряване на бъдещите икономически ползи от него. Всички други последващи разходи се отчитат като текущи.

За оценяване на активите след първоначалното признаване се използва историческата цена. Активите са амортизирани през годината по линейния метод, при следните амортизационни норми: 4% за сгради, 20% за компютрите и периферните устройства към тях и 15% за стопанския инвентар.

През годината не е възникнала необходимост от обезценка на активите, няма разходи довели до увеличаване на функционалните качества и срока на годност на активите.

2.2. Дълготрайни нематериални активи

Дружеството класифицира дълготрайните нематериални активи съгласно дефинициите на МСС38. Признатите нематериални активи се завеждат по себестойност – платените парични средства и парични еквиваленти или справедливата стойност на другите вложения към момента на неговото придобиване или производство. Последващите разходи се отчитат като текущ разход. Последващото оценяване на активите се извършва по модела на историческата цена.

Дълготрайните нематериални активи са амортизирани през годината по линейния метод, при следните амортизационни норми: 20% за софтуер и 15% за всички останали нематериални активи.

3. Финансови инструменти

Финансовите инструменти при първоначално признаване се оценяват по цена на придобиване. Всички покупки и продажби на финансови инструменти се отчитат на датата на сключване на сделката.

Финансовите активи и задължения включват парични средства, дългови и капиталови ценни книжа. Дълговите и капиталовите ценни книжа се класифицират като финансови активи държани за търгуване. Те се оценяват по справедлива стойност, която се определя по пазарни цени, котировки на БНБ или на междубанковия пазар на ДЦК и на Българската Фондова Борса. Измененията в справедливата стойност на финансовите активи, държани за търгуване се признават в отчета за доходите.

Финансовите активи се отписват, когато дружеството загуби контрол над тях в резултат на продажба или падежиране. При отписване на финансови активи се признава печалба или загуба в размер разликата между постъпленията и балансовата стойност на активите.

3.1. Оповестяване финансови инструменти на клиенти

За счетоводни нужди, активите на клиенти се отчитат по видове в зависимост от пазара, на който се търгуват, същността им и валутата на ценната книга или инструмента. Ценните книжа на клиенти под формата на акции и други активи, търгувани на БФБ, се разделят на две групи: търгувани на организиран и търгувани на неорганизиран пазар на ценни книжа. Ценните книжа в акции и други активи, търгувани на БФБ, се оценяват по справедлива стойност като това е средно-претеглената цена от последната търгуема дата за последните два месеца, обявена от регулирания пазар. За справедлива стойност на финансови инструменти, които не се търгуват на регулиран пазар, се приема историческата цена на придобиване. Когато историческата цена на придобиване не може да бъде определена, за справедлива стойност се приема номиналната стойност на съответния финансов инструмент.

Активите на клиенти под формата на дялове на договорни фондове и акции на инвестиционни дружества се оценяват по последна обявена цена на обратно изкупуване. Когато дяловете на договорните фондове не са достигнали минималната изискуема нетна стойност на активите от 500 000,00 лева, за пазарна стойност се приема нетната стойност на активите на един дял.

Паричните средства на клиентите се внасят и съхраняват по специална DVP сметка, чрез която се извършват плащанията по сключените сделки с финансови инструменти на националния регулиран пазар. Чуждите активи под формата на ценни книжа не се представят в балансовото число.

ФОУКАЛ ПОЙНТ ИНВЕСТМЪНТС АД **ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2018 г.**

За нуждите на Фонда за гарантиране на инвеститорите в ценни книжа, всички финансови инструменти на клиенти се преоценяват съгласно НАРЕДБА № 23 на КФН за условията и реда за оценка на клиентските активи и правилата за оценка на клиентските активи при инвестиционен посредник „Фоукал Пойнт Инвестмънс“ АД.

Финансовите инструменти на клиенти се отразяват в отчет за финансовото състояние на „ФОУКАЛ ПОЙНТ ИНВЕСТМЪНТС“ АД, като „Получени чужди активи“ и съответно „Задължения по получени чужди активи“.

4. Търговски вземания

Вземанията на предприятието се отчитат по тяхната балансова стойност /отчетната стойност, намалена с направената обезценка/. В края на годината дружеството извършва преглед на вземанията и при съмнения за трудносъбираемост или несъбираемост се извършва обезценка на същите.

5. Парични средства и парични еквиваленти

Банковите депозити, паричните средства на каса и по разплащателни сметки, се оценяват по номиналната им стойност.

Финансовите активи, деноминирани в чуждестранна валута, се преизчисляват в левова равностойност, определена по централния курс на Българската народна банка, валиден за деня, за който се отнася оценката.

Паричните средства на клиенти при инвестиционен посредник се съхраняват по сметка, специално открита от посредника.

Паричните средства по разплащателните сметки са левови и еурови.

6. Приходи

Приходите на дружеството са от извършени финансови услуги. Те се признават, когато резултатът от сделката може надлежно да се оцени, а именно сумата на прихода да може надеждно да се изчисли, съществува вероятност за икономически ползи, надеждно оценяване на етапа на завършеност на сделката към датата на счетоводния баланс и надеждно оценяване на разходите по сделката.

Финансовите приходи са основна дейност на Дружеството и са представени в раздел I на Отчета за всеобхватния доход.

7. Данъци

Данъчното облагане се извършва съгласно изискванията на българското законодателство. Изчисление на данъчната основа се извършва като счетоводния резултат се преобразува съгласно ЗКПО и ефективна данъчна ставка 10%.

Счетоводната печалба на дружеството е коригирана за данъчни цели с размера на обратно проявени разходи по натрупващи се неизползвани отпуски, начислените и признати за данъчни цели амортизации, получени дивиденди.

Дружеството е регистрирано по Закона за данък добавена стойност и е задължено с данък 20% за извършените продажби.

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

1. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

1.1. Собствени финансови активи

Дружеството отчита отделно своите финансови активи и парични средства от тези на клиентите си. Покупката или продажбата на финансови активи се признава на датата на сетълмент.

Ценните книжа, придобити за собствена сметка, се отчитат при първоначално признаване по себестойност, която е справедливата стойност на платеното и всички разходи по сделката. Последващо оценяване се извършва по справедлива стойност, използвайки информацията за котировките от борсови бюлетини, финансови издания или финансови информационни служби.

За справедлива стойност на финансови активи, които не се търгуват на регулиран пазар, се приема нетната балансова стойност на съответния финансов актив по последен одитиран годишен финансов отчет.

Финансовите активи на дружеството към 31.12.2018 г. включват:

| Актив | Код | Наименование | Брой | Хил.лв | |
|-------|--------------|--|-------|-------------------|---------------|
| | | | | Ст-ст придобиване | Пазарна ст-ст |
| Акции | BG11SOSOBT18 | Софарма АД | 760 | 2 | 3 |
| Акции | BG1100098059 | ТБ Българо-Американска Кредитна Банка АД | 375 | 3 | 2 |
| Акции | BG1100075065 | Монбат АД | 300 | 2 | 2 |
| Акции | BG1100039061 | Агро Финанс АДСИЦ | 2500 | 2 | 8 |
| Акции | BG1100016978 | Българска Фондова борса | 2 228 | 2 | 12 |
| Акции | BG11ALSUAT14 | Алкомет АД | 155 | 1 | 2 |
| Акции | BG1100049078 | Трейсгруп холд АД | 470 | 3 | 1 |
| | | Общо | | 15 | 30 |

Финансовите активи на дружеството към 31.12.2017 г. включват:

| Актив | Код | Наименование | Брой | Хил.лв | |
|-------|--------------|--|-------|-------------------|---------------|
| | | | | Ст-ст придобиване | Пазарна ст-ст |
| Акции | BG11SOSOBT18 | Софарма АД | 760 | 2 | 3 |
| Акции | BG1100098059 | ТБ Българо-Американска Кредитна Банка АД | 375 | 3 | 3 |
| Акции | BG1100075065 | Монбат АД | 300 | 2 | 3 |
| Акции | BG1100039061 | Агро Финанс АДСИЦ | 2500 | 2 | 10 |
| Акции | BG1100016978 | Българска Фондова борса | 2 228 | 2 | 11 |
| Акции | BG11ALSUAT14 | Алкомет АД | 155 | 1 | 2 |
| Акции | BG1100049078 | Трейсгруп холд АД | 470 | 3 | 2 |
| | | Общо | | 15 | 35 |

ФОУКАЛ ПОЙНТ ИНВЕСТМЪНТС АД
 ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2018 г.

1.2. Нефинансови активи
1.2.1. Имоти, машини, оборудване

Справка за ДМА на дружеството към 31.12.2018 г. /в хил. лв./

| Показатели | земя | сгради | Компютри и периферни устройства | Общо ДМА |
|-----------------------------------|------|--------|---------------------------------|----------|
| Отчетна стойност към 01.01.2018 | 0 | 0 | 6 | 6 |
| Придобити активи | - | - | 1 | 1 |
| Отписани активи | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Преоценка | - | - | - | - |
| Салдо към 31.12.2018 | 0 | 0 | 7 | 7 |
| Амортизация към 01.01.2018 | - | 0 | 4 | 4 |
| Начислена през годината | - | 0 | 1 | 1 |
| Отписана през годината | - | 0 | 0 | 0 |
| Преоценка | - | - | - | - |
| Салдо към 31.12.2018 | 0 | 0 | 2 | 2 |
| Балансова стойност към 01.01.2018 | 0 | 0 | 2 | 2 |
| Балансова стойност към 31.12.2018 | 0 | 0 | 2 | 2 |

Материални активи в употреба, които са напълно амортизирани към 31.12.2017 г., са с отчетна стойност 2 135,00 лв.

2. ТЕКУЩИ АКТИВИ

2.1. Търговски вземания

| | 31.12.2018 BGN '000 | 31.12.2017 BGN '000 |
|----------------------------|------------------------|------------------------|
| Търговски вземания | 23 | 23 |
| <i>В т.ч</i> | | |
| <i>Вземания от клиенти</i> | 23 | 23 |
| Други вземания | 3 | 2 |
| Общо: | 26 | 25 |

2.2. Парични средства и парични еквиваленти

| | 31.12.2018 BGN '000 | 31.12.2017 BGN '000 |
|---|------------------------|------------------------|
| Парични средства в разплащателни сметки | 241 | 226 |
| <i>В т.ч</i> | | |
| <i>Парични средства по спец. клиентски сметки</i> | 5 | 6 |
| Парични средства в каса | - | - |
| Общо: | 241 | 226 |

ФОУКАЛ ПОЙНТ ИНВЕСТМЪНТС АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2018 г.

3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

3.1. Основен акционерен капитал

Към 31.12.2018 г. регистрираният акционерен капитал на „Фоукал Пойнт Инвестмънтс“ АД възлиза на 250 хил.лв, разпределен в 250 000 броя обикновени поименни акции с право на глас, с номинална стойност на акция 1 лв.

3.2. Резерви

Резервите включват *Законов резерв* в размер на 58 хил.лв (към 31.12.2018 г.: 58 хил.лв), създаден от разпределение на печалбата от предходни години. Средствата в тях са 19.66% от основния капитал.

3.3. Финансов резултат

Финансовият резултат от текущия период е печалба в размер на 19 хил. лв (за 2017 г.: печалба – 6 хил.лв.)

Собственият капитал на дружеството към 31.12.2018 г. е в размер на 295 хил.лв, (към 31.12.2017 г. в размер на 276 хил. лв).

4. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯТА

| | <i>31.12.2018</i> <i>BGN '000</i> | <i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i> |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Задължения за данъци | - | 2 |
| Задължения към персонала | 3 | 3 |
| <i>В т.ч.</i> | | |
| <i>Задължения към персонала за заплати</i> | 2 | 2 |
| <i>Задължения по непозвани платени отпуски</i> | 1 | 1 |
| Задължения към социално осигуряване | - | 1 |
| Други текущи задължения | 3 | 6 |
| <i>В т.ч.</i> | | |
| <i>Задължения за получени парични средства от клиенти</i> | 4 | 6 |
| Общо: | 7 | 12 |

5. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ НА КЛИЕНТИ

Към 31.12.2018 г. дружеството управлява финансови активи на клиенти в размер на 149 061 хил. лв.

По видове емисии:

| <i>ВИД</i> | <i>Емисия</i> | <i>Емитент</i> | <i>Валута</i> |
|------------|---------------|----------------|---------------|
|------------|---------------|----------------|---------------|

ФОУКАЛ ПОЙНТ ИНВЕСТМЪНТС АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2018 г.

| | | | |
|------------------------------|--------------|--|-----|
| Акции, безнал., нерег. пазар | BG1100013173 | Феър Плей Интернешънъл АД | BGN |
| Акции, регулиран пазар | BG1100016978 | Българска Фондова Борса | BGN |
| Акции, безнал., нерег. пазар | BG1100030060 | ФеърПлей Резиденшъл Пропъртис АД | BGN |
| Акции, регулиран пазар | BG1100042057 | Феър Плей Пропъртис АДСИЦ | BGN |
| Акции, регулиран пазар | BG1100042073 | Енемона АД | BGN |
| Акции, безнал., нерег. пазар | BG1100043089 | Феърплей Къмършъл ЕАД | BGN |
| Акции, регулиран пазар | BG1100046066 | Химимпорт АД | BGN |
| Акции, регулиран пазар | BG1100049078 | Трейсгруп холд АД | BGN |
| Акции, безнал., нерег. пазар | BG1100072054 | Фоукал Пойнт Инвестмънтс АД | BGN |
| Акции, регулиран пазар | BG1100075065 | Монбат АД | BGN |
| Акции, безнал., нерег. пазар | BG1100080065 | ФЕЪРПЛЕЙ АГРАРЕН ФОНД АД | BGN |
| Акции, регулиран пазар | BG1100088076 | БИЛБОРД АД | BGN |
| Акции, регулиран пазар | BG1100098059 | ТБ Българо-Американска Кредитна Банка АД | BGN |
| Акции, регулиран пазар | BG11BADOAT11 | Българска захар АД | BGN |
| Акции, регулиран пазар | BG11FOKAAT18 | Формопласт АД | BGN |
| Акции, регулиран пазар | BG11MOSOBT14 | МОСТСТРОЙ АД | BGN |
| Акции, регулиран пазар | BG11SOSOBT18 | Софарма АД | BGN |
| Облигации, регулиран пазар | BG2100001150 | Евролийз Груп ЕАД | BGN |
| Акции, регулиран пазар | BG9200001162 | ФеърПлей Пропъртис АДСИЦ-София | BGN |

6. ПРИХОДИ

Приходи продажби, услуги и финансови операции

| | <i>31.12.2018</i> <i>BGN '000</i> | <i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i> |
|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Приходи от продажби | - | 75 |
| Балансова стойност на отписани активи | - | (70) |
| Инвестиционни консултации и анализи | - | 14 |
| Приходи от операции с ЦК | 6 | 20 |
| Приходи от дялово участие | 1 | 2 |
| Други приходи от финансови операции | 107 | 73 |
| Общо: | 114 | 114 |

7. РАЗХОДИ

7.1. Разходи за материали и външни услуги

| | <i>31.12.2018</i> <i>BGN '000</i> | <i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i> |
|------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Разходи за наеми | 5 | 6 |
| Абонаментно обслужване | 15 | 19 |
| Разходи за одит | - | 1 |
| Други разходи | 6 | 6 |
| Общо: | 26 | 32 |

7.2. Разходи за персонала

| | <i>31.12.2018</i> <i>BGN '000</i> | <i>31.12.2017</i> <i>BGN '000</i> |
|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Възнаграждения на персонала | 37 | 48 |
| <i>В т.ч.</i> | | |

ФОУКАЛ ПОЙНТ ИНВЕСТМЪНТС АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2018 г.

| | | |
|--------------------------------|-----------|-----------|
| на членове на УС | 35 | 12 |
| провизии за неизползван отпуск | - | - |
| Разходи за осигуровки | 6 | 6 |
| <i>В т.ч.</i> | | |
| провизии за неизползван отпуск | - | - |
| Общо: | 43 | 54 |

През 2018 г. дружеството отчита счетоводна печалба в размер на 19 хил. лв.

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Счетоводен резултат преди данъци | 19 | 6 |
| Увеличение | 4 | 73 |
| Намаление | (23) | (79) |
| Финансов резултат след данъчно преобразуване | 0 | 0 |
| Данък | | |
| Данъчна ставка | 10% | 10% |
| Отсрочени данъчни активи | - | - |
| Отсрочени данъчни пасиви | - | - |
| Финансов резултат след данъци | 0 | 0 |

8. ПАРИЧЕН ПОТОК

Паричният поток е изготвен по прекия метод.

Паричният поток от собствена инвестиционна дейност на дружеството включва парични потоци от сделки с ценни книжа, постъпления от дивиденди и лихви.

Паричният поток от възложена инвестиционна дейност включва:

- поток свързан с ценни книжа на клиенти, включващ постъпленията и/или плащания по покупки и/или продажби на ценни книжа на наши клиенти;
- други парични потоци от възложена инвестиционна дейност, включващи комисионни и такси по сделки на клиенти.

Паричните потоци от инвестиционна дейност са както следва:

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| | BGN '000 | BGN '000 |
| Нетни парични потоци от собствена инвестиционна дейност, в т.ч. | - | 74 |
| Парични потоци свързани с нетекущи активи | - | 73 |
| Постъпления свързани с нетекущи активи | - | 75 |
| Плащания, свързани с нетекущи активи | - | (2) |
| Парични потоци свързани с текущи финансови активи | - | 1 |
| Постъпления от лихви, комисионни, дивиденди и други | - | 2 |
| Плащания от лихви, комисионни, дивиденди и други | - | (1) |
| Нетни парични потоци от възложена инвестиционна дейност, в т.ч. | 2 | 129 |
| Постъпления, свързани с ценни книжа на клиенти | 1063 | 3805 |
| Плащания, свързани с ценни книжа на клиенти | (1061) | (3676) |

ФОУКАЛ ПОЙНТ ИНВЕСТМЪНТС АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31.12.2018 г.

| | | |
|---|-----------|------------|
| Постъпления, свързани с парични средства на клиенти | - | 216 |
| Плащания, свързани с парични средства на клиенти | - | (216) |
| Общо нетни парични потоци от инвестиционна дейност | 16 | 203 |

Паричният поток от неспециализирана инвестиционна дейност включва потоци свързани с търговски контрагенти, текущи активи, трудови възнаграждения, данъци и др.

Паричните средства в лева към 31.12.2018 г. са в размер на 244 хил.лв, в т.ч. парични средства на клиенти - 4 хил.лв., към 31.12.2017 г. - 226 хил лв., в т.ч. парични средства на клиенти - 6 хил.лв.

9. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството извършва услуга като инвестиционен посредник на лица, които имат контрол върху повече от половината от правата на глас. Комисионните се начисляват съгласно тарифата на посредника, която се прилага за всички негови клиенти. При извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Дружеството е наело офис от „Феърплей Интернешънъл” АД, към която компания заплаща по пазарни цени наем за съответната наета площ.

Получени услуги от свързани лица през 2018 г.:

| <i>Дружество</i> | <i>Вид на сделката</i> | <i>Сума в хил.лв без ДДС</i> |
|--------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Феърплей Интернешънъл АД | Получена услуга – наем офис | 5 |

Предоставени услуги и стоки на свързани лица през 2018 г.:

| <i>Дружество</i> | <i>Вид на сделката</i> | <i>Сума в хил.лв без ДДС</i> |
|----------------------------------|---|------------------------------|
| Феърплей Интернешънъл АД | Такса попечителство ценни книжа и парични средства и сделки | 53 |
| Феърплей Къмършъл АД | Такса попечителство ценни книжа и парични средства | 15 |
| Феърплей Резиденшъл Пропъртис АД | Такса попечителство ценни книжа и парични средства | 20 |
| Проект 2002 ЕООД | Такса попечителство ценни книжа и парични средства | 7 |
| Феърплей Аграрен Фонд АД | Такса попечителство ценни книжа и парични средства | 9 |

ФУКАЛ ПОЙНТ ИНВЕСТМЪНТС АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2018 г.

V. Разкриване на информация относно прилагането на наредба № 50 на КФН за капиталовата адекватност и ликвидността на инвестиционните посредници и Регламент (ЕС) №575/2013 на Европейския парламент и на Съвета

Дейността на „ФУКАЛ ПОЙНТ ИНВЕСТМЪНТС“ АД създава предпоставки за излагането на различни рискове. Ограничаването им се постига чрез система за наблюдение и контрол на рисковите фактори, както и чрез и специално разработена политика по отношение управлението на риска. За целта има специално звено за контрол и управление на риска.

В съответствие с разпоредбите на Наредба № 50 на КФН за капиталовата адекватност и ликвидността на инвестиционните посредници и Регламент (ЕС) №575/2013, през изминалия отчетен период „ФУКАЛ ПОЙНТ ИНВЕСТМЪНТС“ АД постоянно е следил спазването на изискванията за капиталова адекватност и ликвидност, произтичащи от Наредбата и Регламент 575/2013. Отклонения не са констатирани. Във всеки един момент собствените средства на дружеството са надхвърляли размера на капиталовите изисквания за покриване на всички рискове, произтичащи от дейността му.

Към 31.12.2018 г. собствените средства на дружеството са в размер на 295 хил.лв. и са изчислени по следния начин:

| Позиция | | Сума в лева |
|---------|--|-------------|
| А | Капитал от първи ред, в т.ч.: | 275322 |
| А.1 | Базов собствен капитал от първи ред, в т.ч.: | 275322 |
| 1 | Изплатени капиталови инструменти | 250 000 |
| 2 | Неразпределена печалба от предишни години | 12527 |
| 3 | Приемлива печалба или загуба | -45 131 |
| 4 | Други резерви | 57 925 |
| А.2 | Допълнителен капитал от първи ред | - |
| Б | Капитал от втори ред | - |
| | Собствени средства (А-Б) | 275322 |

Към 31.12.2018 г. общата рискова експозиция на дружеството възлиза на 285 хил.лв., чиито елементи са показани в следващата таблица (в лева):

| Обозначение | Рискова експозиция |
|---|--------------------|
| Кредитен риск, кредитен риск от контрагента и свободни доставки | 39747 |
| Риск във връзка със сетълмента | - |
| Позиционен, валутен и стоков риск | - |
| Операционен риск | 143005 |
| Общо капиталови изисквания | 182752 |

ФОУКАЛ ПОЙНТ ИНВЕСТМЪНТС АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2018 г.

Размерът на рисково претеглените експозиции за кредитен риск, кредитен риск от контрагента и свободни доставки е изчислен на база следната справка (в лева) към 31.12.2018 г.:

| Наименование | Салдо 2018 |
|---|-----------------|
| Компютри, периферни устройства и софтуер | 5255 |
| Машини, съоръжения, оборудване | 3 855.00 |
| Амортизация на ДМА | -7139.24 |
| Дългосрочни инвестиции-неконтролиращо участие | 15 945.07 |
| Преценка ЦК - инвестиц.портфейл | 14325.38 |
| Вземания клиенти | 23424.76 |
| Подотчетни лица | 238.61 |
| Разчети с ведомства | 181.54 |
| Възстановими данъчни временни разлики | 127.99 |
| Други дебитори | 1692.28 |
| Разходи за бъдещи периоди | 390.04 |
| ОБЩО ЕКСПОЗИЦИИ: | 58296.43 |

Съобразно стандартизирания подход експозициите са разпределени по групи в зависимост от рисковото тегло, което те получават, както следва:

| вид на експозиция (група) | размер на експозицията | рисково тегло в % | рисково-претеглен размер на експозицията |
|--|------------------------|-------------------|--|
| Експозиции към субекти от публичния сектор | 15907 | 20 | 3181 |
| Експозиции към ФЛ или МСП | 23663 | 75 | 17748 |
| Други позиции | 18818 | 100 | 18818 |
| Общо: | 58389 | | 39747 |

През отчетния период в дейността на „ФОУКАЛ ПОЙНТ ИНВЕСТМЪНТС“ АД не е възниквал позиционен, стоков и валутен риск.

Капиталовото изискване за операционен риск по метода на базисния индикатор се изчислява като 15% от средната стойност от сумата на нетния приход на дружеството на база тригодишен период, като не се включва резултатът от продажба на позиции в инвестиционния портфейл, извънредните приходи и получените застрахователни обезщетения. Общият размер на експозициите към операционен риск се изчислява като капиталовото изискване се умножи по 12,5.

За предходните три години съответните стойности (в лева) за „ФОУКАЛ ПОЙНТ ИНВЕСТМЪНТС“ АД са както следва:

| Година | Стойност | Средна стойност | Капиталово изискване (15%) | Обща рискова експозиция |
|--------|----------|-----------------|----------------------------|-------------------------|
| 2017 | 96841 | | | |
| 2016 | 55 682 | | | |
| 2015 | 76 285 | | | |

ФУКАЛ ПОЙНТ ИНВЕСТМЪНТС АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2018 г.

| | | | |
|--|-------|-------|--------|
| | 76269 | 11440 | 143005 |
|--|-------|-------|--------|

Към 31.12.2018 г. собствените средства на „ФУКАЛ ПОЙНТ ИНВЕСТМЪНТС“ АД превишават с 206 % капиталовите изисквания, съгласно Регламент 575/2013, а именно съотношение на обща капиталова адекватност 8%.

Към 31.12.2018 г. доходността на активите на „ФУКАЛ ПОЙНТ ИНВЕСТМЪНТС“ АД е 0,06, изчислена съгласно изискванията на чл. 68, ал. 2 от Наредба № 50 от 19.06.2016 г., като нетната им печалба се раздели на общото балансово число.

Годишният финансов отчет на дружеството е съставен на 18.03.2019 г.

След датата на изготвяне на баланса не са настъпили събития, които могат да окажат влияние на баланса и отчета за 2018 г.

Съставител на отчетите:.....
Счетоконсулт Ай Би Джи ООД
Представявано от: Красимир Иванов Илиев

Ръководител:.....
/Т. Даскалова/

София,
18.03.2019 г.