

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ  
НА "ФАКТОРИ" АД  
КЪМ 31.12.2018**

АКТИВИ	Пояснение	Текуща година	Предходна година
		Сума (хил.лева)	Сума (хил.лева)
		1	2
<b>А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ</b>			
Финансови активи	3.1	1 457	1 435
<b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:</b>		<b>1 457</b>	<b>1 435</b>
<b>Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ</b>			
Парични средства и еквиваленти	3.2	165	156
Търговски инвестиции	3.3	166	323
<b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:</b>		<b>331</b>	<b>479</b>
<b>ОБЩО АКТИВИ:</b>		<b>1 788</b>	<b>1 914</b>
<b>КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>			
	Пояснение	Текуща година	Предходна година
		Сума (хил.лева)	Сума (хил.лева)
		1	2
<b>А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ</b>			
Основен капитал	3.4	1 680	2 400
фонд Резервен	3.5	244	244
Резултат от предходния период	3.6	(158)	(637)
Резултат от текущия период	3.7	(168)	(241)
<b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:</b>		<b>1 598</b>	<b>1 766</b>
<b>Б. ТЕКУЩИ ПАСИВИ</b>			
задължения към персонала	3.8	8	
Данъчни задължения	3.9	17	
задължение по парични средства на клиента	3.10	165	148
<b>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:</b>		<b>190</b>	<b>148</b>
<b>Общо капитал и пасиви</b>		<b>1 788</b>	<b>1 914</b>

Дата: 20.03.2019 г.

Съставител:

Изпълнителен директор:

0788  
Божидар  
Начев  
Свидетелски аудитор



Съгласно отговорен  
доклад с дата:  
28.03.2019г.

**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА  
И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД  
НА "ФАКТОРИ" АД  
КЪМ 31.12.2018**

Наименование	Пояснение	Сума (хил. лева)	
		Текуща година	Предходна година
а		1	2
<b>Финансови приходи</b>		<b>366</b>	<b>438</b>
Приходи от участия	3.11	4	9
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	3.12	322	297
Приходи от операции с финансови активи и инструменти	3.13	23	118
Приходи от лихви	3.14	17	14
<b>Финансови разходи</b>		<b>355</b>	<b>489</b>
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	3.15	301	371
Разходи от операции с финансови активи и инструменти	3.16	54	118
<b>Нефинансови приходи</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Нефинансови разходи</b>		<b>179</b>	<b>190</b>
Заплати, социално и пенсионно осигуряване	3.17	84	130
Разходи за външни услуги	3.18	95	57
Разходи за амортизации		-	3
Печалба/(загуба) преди данъци	3.19	(168)	(241)
Данъци		-	-
<b>Нетна печалба/(загуба) след данъци</b>	<b>3.19</b>	<b>(168)</b>	<b>(241)</b>

Дата: 20.03.2019 г.

Съставител:



Изпълнителен директор:



  
 0708 Божидар Начев  
 Регистриран одитор



Съгласно одиторски  
Доклад с дата

20.03.2019г.

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ  
НА "ФАКТОРИ" АД  
КЪМ 31.12.2018**

Наименование	Текуща година	Предходна година
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>		
Постъпления, свързани с търговски контрагенти	126	223
Плащания, свързани с търговски контрагенти	( 62)	( 57)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	( 59)	( 130)
Други плащания от оперативна дейност	-	( 57)
<b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b>	<b>5</b>	<b>( 21)</b>
<b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>		
Получени лихви, дивиденди и комисионни	4	9
<b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>	<b>4</b>	<b>9</b>
<b>Нетен паричен поток</b>	<b>9</b>	<b>( 12)</b>
Парични средства в началото на периода	156	168
Парични средства в края на периода	165	156

Дата: 20.03.2019 г.

Съставител:



Изпълнителен директор:




Съгласно одиторски  
доклад с дата  
28.03.2019г.



0788 Божидар  
Начев  
Регистриран одитор

**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ  
НА "ФАКТОРИ" АД  
КЪМ 31.12.2018**

Показатели	Основен капитал	Резерви	Печалба / Загуба	Общо
	1	2	3	4
Салдо към 31.12.2017	2 400	244	( 158)	2 486
Капитализирана печалба и резерв	-	-	-	-
увеличение	-	-	-	-
фонд Резервен	-	-	-	-
Нетна печалба за периода	-	-	( 168)	( 168)
Салдо към 31.12.2018	2 400	244	( 326)	2 318

Дата: 20.03.2019 г.

Съставител:

Изпълнителен директор:





СЪГЛАСНО ОРИТОРСКИ  
ДОКЛАД С ДОСТА  
28.03.2019г



**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ  
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 ГОДИНА  
на "ФАКТОРИ" АД**

**1. Учредяване и регистрация**

"ФАКТОРИ" е акционерно дружество, регистрирано СГС по ф.д. № 17486/1997 г. в София. Дружеството е получило разрешение №41-ИП/ 29.04.1998г. от КФП за извършване на дейност като инвестиционен посредник и разрешение №096 / 30.07.2004г. от БНБ за извършване на дейност като финансова къща.

Седалището и адрес на управление на дружество е в Република България, град София, Община „Лозенец”, бул. „Черни връх” № 67.

Основният капитал на дружеството в размер на 2 400 000 лева е разпределен в 240 000 броя безналични акции с номинална стойност 10 лв.всяка една. Капитала е внесен изцяло.

Официалната регистрирана интернет страница е: [www.factory.bg](http://www.factory.bg), електронният адрес: [factory@abv.bg](mailto:factory@abv.bg)

Предметът на дейност на дружеството е свързан с:

1. приемане и предаване на нареждания във връзка с ценни книжа, включително посредничество за сключване на сделки във връзка с ценни книжа;
2. изпълнение на нареждания за покупка или продажба на ценни книжа за сметка на клиенти;
3. сделки за собствена сметка с ценни книжа;
4. управление, в съответствие със сключен с клиента договор, на индивидуален портфейл, включващ ценни книжа, по собствена преценка без специални нареждания на клиента;
5. предоставяне на индивидуални инвестиционни консултации на клиент, по собствена инициатива или по искане на клиента, по отношение на една или повече сделки, свързани с ценни книжа;
6. поемане на емисии ценни книжа и/или предлагане за първоначална продажба на ценни книжа при условията на безусловно и неотменимо задължение за записване/придобиване на ценните книжа за собствена сметка;
7. предлагане за първоначална продажба на ценни книжа без безусловно и неотменимо задължение за придобиване на ценните книжа за собствена сметка.

*Както и извършване на следните допълнителни услуги:*

8. 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;

9. 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;

10. 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;

11. сделки с чуждестранни средства за плащане, доколкото те са свързани с предоставяните инвестиционни услуги;

12. инвестиционни изследвания и финансови анализи или други форми на общи препоръки, свързани със сделки с ценни книжа;

Дружеството има едностепенна форма на управление. Органите на дружеството са Общото събрание на акционерите и Съвет на директорите.

## **2. Счетоводна политика**

### **2.1 Основа за изготвяне на финансовите отчети**

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети съгласно изискванията на Закона за счетоводството и в съответствие с приложимите международни стандарти за финансови отчети /МСФО/.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност.

Всички данни на финансовия отчет са в хил. лева.

За целите на счетоводството е използван счетоводен продукт, разрешен от КФН даващ вярно и честно отразяване на дейността на дружеството и гарантиращ достоверността на предоставената информация във финансовите отчети.

След изготвяне на годишния финансов отчет няма случили се съществени събития.

Финансовите отчети са:

а) Отчет за всеобхватния доход;

Отчетът за всеобхватния доход е изготвен в съответствие с изискванията на МСС 1 – Представяне на финансовите отчети. Отчета е изготвен според характера на разходите.

б) Отчет за финансовото състояние;

Отчета за финансовото състояние е съставен в съответствие с изискванията на МСС 1 – Представяне на финансовите отчети. Отчета е изготвен разграничавайки текущите и нетекущите активи и пасиви.

в) отчет за паричните потоци:

- метод на отчитане на паричните потоци – пряк метод;
- промяна в политиката за определяне състава на паричните наличности и еквиваленти- няма;

г) отчет за собствения капитал:

Основният капитал на дружеството в размер на 2 400 000 лева е разпределен в 240 000 броя безналични акции с номинална стойност 10 лв.всяка една. Капитала е внесен изцяло.

## **2.2 Общи положения**

При осъществяване на отчетността на предприятието и съставянето на финансовия отчет са прилагани принципите: текущо начисляване, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, запазване на счетоводната политика от преходни отчетни периоди.

## **2.3. Машини, съоръжения и оборудване**

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 (седемстотин) лв.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

Група активи	Полезен срок на годност (години)
Страни, съоръжения, преподавателни у-ва	25
Компютри	2
Машини и оборудване	3,3
Транспортни средства	4
Стопански инвентар	6,7
Други ДМА	6,7

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца на придобиване или въвеждане в употреба на актива.

#### 2.4. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на неговата покупна цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходи и разходи в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди или когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези два случая разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейния метод върху оцененния полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

Група активи	Полезен срок на годност (години)
Софтуер	2
Патенти	10
Други нематериални активи	6,7



Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца на придобиване или въвеждане в употреба на актива.

## **2.5. Операции в чуждестранна валута**

Финансовите отчети са изготвени в български лева. Левовите парични наличности са номиналната им стойност. При придобиването чуждестранната валута се заприходява по цена на придобиване.

Сделките в чуждестранна валута се записват при първоначално признаване в отчетната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обявения от БНБ официален обменен курс между отчетната и чуждата валута към датата на сделката.

## **2.6. Приходи и разходи**

Приходите се отчитат при спазване на счетоводния принцип на начисляването.

## **2.7. Финансови активи**

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории: кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, финансови активи, държани за търгуване, инвестиции, държани до падеж и финансови активи на разположение за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

Финансовите активи се признават първоначално по себестойност, която е справедливата стойност на платеното възмездяване и съответните разходи по сделката. Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Лихвените плащания и други парични потоци, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в Отчета за приходи и разходи при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят.

Инвестиции, държани до падеж, са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на Дружеството е да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите, държани до падеж, последващо се оценяват по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва. В допълнение при наличието на обезценка на инвестицията финансовият инструмент се оценява по настояща стойност на изчислените парични потоци. Всички промени в преносната стойност на инвестицията се отчитат в Отчета за приходи и разходи.

Финансови активи, държани за търгуване, са такива активи, които са придобити с цел получаване на печалба вследствие краткосрочните колебания в цената или дилърския марж. Деривативните финансови активи, освен ако не са специално определени и ефективни хеджиращи инструменти, се класифицират като държани за търгуване. Финансовите активи, държани за търгуване, първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване. След първоначалното признаване финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазари чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж.

Финансови активи на разположение за продажба са онези финансови активи, които не са кредити и вземания възникнали в предприятието, инвестиции, държани до падеж, или финансови активи държани за търгуване. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазари чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност използвайки методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката.

Промяна в стойността им се отразява в Отчета за приходи и разходи за периода.

Търговските вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

## **2.10 Пари и парични еквиваленти**

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обрачаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

## **2.11 Капитал**

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Премийният резерв включва получената премия по емитирани акции. Разходите по емитирането не са включени в стойността на допълнителния капитал.

Преоценъчният резерв се състои от печалби и загуби, свързани с преоценка на определени категории финансови активи, имоти, сгради, машини и съоръжения. Финансовият резултат включва текущия за периода финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби, определени от Отчета за приходи и разходи.

## **2.12 Пенсовни и други задължения към персонала**

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсация с акции, или с дялове от собствения капитал.

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

## 2.13 Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи. Банковите заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане дейността на Дружеството. Те са отразени в баланса на Дружеството, нетно от разходите по получаването на кредита.

Финансови разходи като премия, платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, и преки разходи по сделката се отнасят в Отчета за приходи и разходи на принципа на начислението, при използване на метода на ефективната лихва и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

Задълженията по финансов лизинг се оценяват по първоначална стойност, намалена с капиталовия елемент на лизинговата вноски.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите на Дружеството, се признават, когато дивидентите са одобрени на Събрание на акционерите.

## 2.14 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължение в резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка Дружеството взема под внимание рисковете и степента на несигурност, съпътстваща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект. Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурсе за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

### **3. Пояснения към финансов отчет**

#### **3.1. Финансови активи:**

Държавни ценни книжа: 1 457 хил.лв.

Общо финансови активи: 1457 хил.лв.

#### **3.2. Парични средства и еквиваленти**

Дружеството разполага с парични средства в размер на 165 хил.лева

#### **3.3. Търговски инвестиции**

Капиталови ценни книжа: 166 хил.лв.

Общо търговски инвестиции: 166 хил.лв.

#### **3.4. Основен капитал.**

Основният капитал на дружеството в размер на 1 680 000 лева е разпределен в 240 000 броя безналични акции с номинална стойност 7 лв.всяка една. Капитала е внесен изцяло.

Основният капитал съответства на актуалната съдебна регистрация.

### **3.5. Фонд Резервен**

Дружеството има образуван фонд Резервен в съответствие с изискванията на чл.10, ал.1 от ЗПФИ.

Резервите са определени в нормативноопределения размер.

Към края на отчетния период дружеството разполага с фонд Резервен в размер на 244 хил.лева.

### **3.6. Финансов резултат от предходен период.**

Загуба от предходен период в размер на 158 хил.лева

### **3.7. Финансов резултат от текущ период.**

Загуба от текущ период в размер на 168 хил.лева

### **3.8. Задължение към персонала.**

Към 31.12.2018г. дружеството има задължения към персонала в размер на 8 хил.лева.

### **3.9. Данъчни задължения.**

Към 31.12.2018г. дружеството има данъчни задължения в размер на 17 хил.лева.

### **3.10. Задължение по парични средства на клиента.**

Към 31.12.2018г. дружеството има задължения към клиенти в размер на 165 хил.лева.

### **3.11. Приходи от участия.**

Приходите от участия се формират от получените дивиденди. За 2018 г. те са в размер на 4 хил.лв.

### **3.12. Положителни разлики от промяна на валутни курсове.**

Към 31.12.2018 г. положителните разлики от промяна на валутни курсове са в размер на 322 хил.лв.

### **3.13. Приходи от операции с финансови активи и инструменти.**

Към 31.12.2018 г. приходите от операции с финансови активи и инструменти са в размер на 23 хил.лв.

### **3.14. Приходи от лихви**

Към 31.12.2018 г. дружеството е отчетло приход от лихви в размер на 17 хил.лв.

### **3.15. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове.**

Към 31.12.2018 г. отрицателните разлики от промяна на валутни курсове са в размер на 301 хил.лв.

### **3.16. Разходи от операции с финансови активи и инструменти.**

Към 31.12.2018 г. разходите от операции с финансови активи и инструменти са в размер на 54 хил.лв.

### **3.17. Заплати, социално и пенсионно осигуряване**

Възнаграждение по трудов договор: 69 хил.лв.

Социално и пенсионно осигуряване: 15 хил.лв.

Общо заплати, социално и пенсионно осигуряване: 84 хил.лв

### 3.18. Разходи за външни услуги

Към 31.12.2018 г. разходите за външни услуги са в размер на 95 хил.лв.

### 3.19. Печалба/(загуба)

Дружеството е реализирало загуба в размер на 168 хил.лева.

Ръководител: .....

Съставител: .....

Дата: ...20.02...2019 г.





## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

До акционерите на „ФАКТОРИ“ АД

Адрес: град София пк 1407, район „Лозенец“, бул. „Черни връх“ №67

### **Мнение**

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ФАКТОРИ“ АД, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018г. 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 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

### **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 стика 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 с налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

#### ***Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството***

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „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 на „ФАКТОРИ“ АД за финансовата 2018 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 МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да

ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

### **Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет**

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположенията 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 финансов 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.

**Божидар Йорданов Начев, д.е.с.**

Регистриран одитор №0788

гр. София, жк.Люлин, ул. Годеч, бл.805, вх.В Република България

28 март 2019г.

