

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на „ФАКТОРИ“ АД

Адрес: гр.София-1407, район „Лозенец“, бул. „Черни връх“ №67

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ФАКТОРИ“ АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните 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 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, изготвени 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:

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността на „ФАКТОРИ“ АД за 2016-та 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.

- *Информация във връзка с изискванията на чл.33, във връзка с чл. 28-31 от Наредба №38 на Комисията за финансов надзор относно изискванията към дейността на инвестиционните посредници*

На базата на извършените процедури, ние установихме, че създадената и прилаганата от „ФАКТОРИ“ АД организация във връзка със съхраняването на клиентските активи съответства във всички съществени аспекти на изискванията по чл. 28-31 от горесцитираната наредба.

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.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Подпис:



Екатерина Д.Генешка- регистриран одитор по ЗНФО с диплома №0475/1999г.

Адрес :гр.София-1373, ж.к."Западен парк" бл.136, вх.Б,ап.19

Дата: 28. март 2014г.

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
НА "ФАКТОРИ" АД
КЪМ 31.12.2016**

АКТИВИ	Пояснение	Текуща година	Предходна година
		Сума (хил.лева)	Сума (хил.лева)
		1	2
А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Машини, съоръжения и оборудване	3.1	4	4
Финансови активи	3.2	1 508	1 481
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:		1 512	1 485
Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Парични средства и еквиваленти	3.3	168	120
Търговски инвестиции	3.4	439	553
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		607	673
ОБЩО АКТИВИ:		2 119	2 158
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
	Пояснение	Текуща година	Предходна година
		Сума (хил.лева)	Сума (хил.лева)
		1	2
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	3.5	2 400	2 400
фонд Резервен	3.6	244	244
Резултат от предходния период	3.7	(558)	(449)
Резултат от текущия период	3.8	(79)	(109)
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:		2 007	2 086
Б. ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
задължение по парични средства на клиента	3.9	112	72
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		112	72
Общо капитал и пасиви		2 119	2 158

Дата: 20.03.2017 г.

Съставител:



Изпълнителен директор:




Забележка: 



**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА
И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
НА "ФАКТОРИ" АД
КЪМ 31.12.2016**

Наименование	Пояснение	Сума (хил.лева)	
		Текуща година	Предходна година
		1	2
Финансови приходи		544	1 073
Приходи от участия	3.10	11	17
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	3.11	294	398
Приходи от операции с финансови активи и инструменти	3.12	224	648
Приходи от лихви	3.13	15	10
Финансови разходи		444	1 016
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	3.14	268	342
Разходи от операции с финансови активи и инструменти	3.15	176	673
Други разходи по финансови операции	3.16	-	1
Нефинансови приходи		-	-
Нефинансови разходи		179	166
Заплати, социално и пенсионно осигуряване	3.17	111	127
Разходи за външни услуги	3.18	68	39
Печалба/(загуба) преди данъци	3.19	(79)	(109)
Данъци		-	-
Нетна печалба/(загуба) след данъци	3.19	(79)	(109)

Дата: 20.03.2017 г.

Съставител:




Изпълнителен директор:



Заверил: 

0475 Екатерина Генешка
Регистриран одитор

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
НА "ФАКТОРИ" АД
КЪМ 31.12.2016**

Наименование	Текуща година	Предходна година
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления, свързани с търговски контрагенти	241	416
Плащания, свързани с търговски контрагенти	(24)	(270)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(111)	(127)
Други плащания от оперативна дейност	(68)	(39)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	38	(20)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Получени лихви, дивиденди и комисионни	10	10
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	10	10
Нетен паричен поток	48	(10)
Парични средства в началото на периода	120	130
Парични средства в края на периода	168	120

Дата: 20.03.2017 г.

Съставител:


Забележка: 
0475 Екатерина Генешка
Регистриран одитор



Изпълнителен директор:



**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
НА "ФАКТОРИ" АД
КЪМ 31.12.2016**

Показатели	Основен капитал 1	Резерви	Печалба / Загуба 3	Общо 4
Салдо към 31.12.2015	2 400	244	(558)	2 086
Капитализирана печалба и резерви	-	-	-	-
увеличение	-	-	-	-
Фонд Резерви	-	-	-	-
Нетна печалба за периода	-	-	(79)	(79)
Салдо към 31.12.2016	2 400	244	(637)	2 007

Дата: 20.03.2017 г.

Составител:



Изпълнителен директор:




Забележка: 
 0475 Българска
 Генерална
 Регистран одитор