# ФАКТОР ТС ЕООД

**СОФИЯ**

# ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

**към 31.12.2008 година**

**ФАКТОР ТС ЕООД**
*Съставител (предприятие)*
**СОФИЯ**

**Приложение№ 1**
**към СС1**
*БУЛСТАТ* **131179828**

*Вид дейност*

**БАЛАНС**
**на ФАКТОР ТС ЕООД**
**към 31.12.2008 година**

| Раздели, групи, статии | | АКТИВ | |
|---|---|---|---|
| | | Сума (хил. лева) | |
| | | текуща година | предходна година |
| а | | 1 | 2 |
| **Б. Нетекущи (дълготрайни) активи** | | | |
| *I. Нематериални активи* | | | |
| Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | | 9 | 23 |
| *Общо за група I:* | | 9 | 23 |
| *II. Дълготрайни материални активи* | | | |
| Земи и сгради, включително ограничени вещни права в т.ч. | | 134 | 140 |
| - сгради | | 134 | 140 |
| Машини, производствено оборудване и апаратура | | 15 | 7 |
| Съоръжения и други | | 75 | 90 |
| *Общо за група II:* | | 224 | 237 |
| **Общо за раздел "Б":** | | 233 | 260 |
| **В. Текущи (краткотрайни) активи** | | | |
| *I. Материални запаси* | | | |
| Продукция и стоки, в т.ч. | | 2 054 | 1 162 |
| - стоки | 3 | 2 054 | 1 162 |
| *Общо за група I:* | | 2 054 | 1 162 |
| *II. Вземания* | | | |
| Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч. | | 147 | 224 |
| Други вземания, в т.ч | 4 | 1 233 | 689 |
| *Общо за група II:* | | 1 380 | 913 |
| *III. Парични средства, в т.ч.* | | | |
| - в брой - (включително в подотчетни лица) | | 30 | 98 |
| - в безсрочни сметки (депозити) | | 46 | 197 |
| *Общо за група III:* | 5 | 76 | 295 |
| **Общо за раздел "В":** | | 3 510 | 2 370 |
| **Г. Разходи за бъдещи периоди** | 6 | 9 | 2 |
| **Сума на актива (А+Б+В+Г)** | | 3 752 | 2 632 |
| **Д. Условни активи** | | | |

# „ФАКТОР – ТС" ЕООД

| Раздели, групи, статии | | ПАСИВ | |
|---|---|---|---|
| | | Сума (хил. лева) | |
| | | текуща година | предходна година |
| А | | 1 | 2 |
| **А. Собствен капитал** | | | |
| *I. Записан капитал* | 7 | 5 | 5 |
| *V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч* | | | |
| - неразпределена печалба | | 1 595 | 1 090 |
| *Общо за група V:* | | 1 595 | 1 090 |
| *VI.Текуща печалба (загуба)* | | 886 | 505 |
| **Общо за раздел "А":** | | 2 486 | 1 600 |
| **В. Задължения** | | | |
| Задължения към финансови предприятия, в т.ч. | 8 | 273 | 199 |
| - до 1 година | | 180 | 90 |
| - над 1 година | | 93 | 109 |
| Получени аванси, в т.ч. | | 217 | 447 |
| - до 1 година | | 217 | 447 |
| Задължения към доставчици, в т.ч. | | 603 | 269 |
| - до 1 година | | 603 | 269 |
| Други задължения, в т.ч. | | 173 | 117 |
| - до 1 година | | 173 | 117 |
| - Данъчни задължения, в т.ч. | | 173 | 117 |
| – до 1 година | | 173 | 117 |
| **Общо за раздел "В", в т.ч.:** | | 1 266 | 1 032 |
| - до 1 година | | 1 114 | 923 |
| - над 1 година | | 152 | 109 |
| **Сума на пасива (А+Б+В+Г)** | | 3 752 | 2 632 |
| **Д. Условни пасиви** | | | |

Дата на съставяне: 19.03.2009 Ръководител:..... Съставител:.....
/Веселин Тодоров/ /Тодора Иванова/

Заверил съгласно одиторски доклад.

0566 Марияна Пеева
Регистриран одитор

# „ФАКТОР – ТС" ЕООД

**ФАКТОР ТС ЕООД** *БУЛСТАТ* **131179828**

*Съставител (предприятие)* *Вид дейност*

**СОФИЯ** **Приложение№ 2 към СС1**

## ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

**на ФАКТОР ТС ЕООД за 2008 година**

| Наименование на приходите и разходите | Сума (хил. лева) | |
|---|---|---|
| | текуща година | предходна година |
| а | 1 | 2 |
| **Б. Приходи** | | |
| *I. Нетни приходи от продажби на:* | | |
| 1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. | 4 474 | 4 263 |
| б) стоки | 4 382 | 4 240 |
| в) услуги | 92 | 23 |
| *Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)* | 4 474 | 4 263 |
| *II. Финансови приходи* | | |
| 7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч. | 29 | 23 |
| в) положителни разлики от промяна на валутни курсове | 29 | 23 |
| *Общо финансови приходи (5+6+7)* | 29 | 23 |
| 9. Извънредни приходи | 78 | 58 |
| **Всичко (Общо приходи )** | 4 581 | 4 344 |
| **А. Разходи** | | |
| *I. Разходи за оперативна дейност* | | |
| 2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч. | 499 | 464 |
| а) суровини и материали | 103 | 155 |
| б) външни услуги | 396 | 309 |
| 3. Разходи за персонала, в т.ч. | 214 | 189 |
| а) разходи за възнаграждения | 178 | 153 |
| б) разходи за осигуровки, в т.ч. | 36 | 36 |
| 4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч. | 92 | 75 |
| - разходи за амортизация | 92 | 75 |
| 5. Други разходи, в т.ч. | 2 713 | 2 993 |
| а) балансова стойност на продадените активи | 2 682 | 2 968 |
| *Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)* | 3 518 | 3 721 |
| *II. Финансови разходи* | | |
| 6. Разходи от обезценка на финансови активи | 42 | 18 |
| - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове | 42 | 18 |
| 7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч. | 37 | 44 |
| *Общо финансови разходи (6+7)* | 79 | 62 |
| 8. Печалба от обичайна дейност | 906 | 503 |
| *Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)* | 3 597 | 3 783 |
| 10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи) | 984 | 561 |
| 11. Разходи за данъци от печалбата | 98 | 56 |
| 13. Печалба (10-11-12) | 886 | 505 |
| **Всичко (Общо разходи +11+12+13)** | 4 581 | 4 344 |

Дата на съставяне: 19.03.2009 Ръководител:..... Съставител:.....

/Веселин Тодоров/ /Тодора Иванова/



Заверил съгласно одиторския доклад,

0566 Мариана Пеева
Регистриран одитор

# „ФАКТОР – ТС" ЕООД

## Справка за нетекущите (дълготрайните) активи на ФАКТОР ТС ЕООД към 31.12.2008 година

*(хил. лева)*

| Показатели | Отчетна стойност на нетекущите (дълготрайните) активи | | | | После двайки оценка | | Преоценена стойност | Амортизация | | | | | | | Балансова стойност в края на периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | В началото на периода | на постъпили през периода | на излезли през периода | В края на периода (1-2-3) | Увеличение | Намаление | (4-5-6) | В началото на периода | Начислена през периода | Отписана при разпореждане | В края на периода (8-9-10) | После двайки оценка | | Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13) | (7-14) |
| | | | | | | | | | | | | Увеличение | Намаление | | |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| **I. Нематериални активи** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, прогр. продукти, и др.и подобни права и активи | 27 | | | 27 | | | 27 | 5 | 13 | | 18 | | | 18 | 9 |
| **Общо за група I** | 27 | | | 27 | | | 27 | 5 | 13 | | 18 | | | 18 | 9 |
| **II. Дълготрайни материални активи** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Земи и сгради, включително права в т.ч. | 148 | | | 148 | | | 148 | 8 | 6 | | 14 | | | 14 | 134 |
| - сгради | 148 | | | 148 | | | 148 | 8 | 6 | | 14 | | | 14 | 134 |
| 2. Машини, производствено оборудване и апаратура | 45 | 14 | 9 | 50 | | | 50 | 27 | 17 | 9 | 35 | | | 35 | 15 |
| 3. Съоръжения и други | 202 | 51 | | 253 | | | 253 | 122 | 56 | | 178 | | | 178 | 75 |
| **Общо за група II** | 395 | 65 | 9 | 451 | | | 451 | 157 | 79 | 9 | 227 | | | 227 | 224 |
| **III. Дългосрочни финансови активи** | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV+V)** | 422 | 65 | 9 | 478 | | | 478 | 162 | 92 | 9 | 245 | | | 245 | 233 |

Дата на съставяне: 19.03.2009 Ръководител:..... Съставител:.....

/Веселин Тодоров/ /Тодора Иванова/

# „ФАКТОР – ТС" ЕООД

**ФАКТОР ТС ЕООД**
*Съставител (предприятие)*

**СОФИЯ**

**Приложение№ 4 към СС1**

*БУЛСТАТ* **131179828**

*Вид дейност*

## ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

## на ФАКТОР ТС ЕООД

## за 2008 година

*(хил. лева)*

| Показатели | Записан капитал | Финансов резултат от минали години | | Текуща печалба/загуба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Неразпределена печалба | Непокрита загуба | | |
| а | 1 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **1. Салдо в началото на отчетния период** | 5 | 1 090 | | 505 | 1 600 |
| 4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки | 5 | 1 090 | | 505 | 1 600 |
| 5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч. | | 505 | | (505) | |
| - увеличение | | 505 | | (505) | |
| 6. Финансов резултат за текущия период | | | | 886 | 886 |
| **11.Салдо към края на отчетния период** | 5 | 1 595 | | 886 | 2 486 |
| **13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)** | 5 | 1 595 | | 886 | 2 486 |

Дата на съставяне: 19.03.2009 Ръководител:..... Съставител:.....

/Веселин Тодоров/ /Тодора Иванова/

0566 Мар... Пеев... Регистриран...

Завери съгласно оригинала.

# „ФАКТОР – ТС" ЕООД

## ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
## на ФАКТОР ТС ЕООД
## за 2008 година

*(хил. лева)*

| Наименование на паричните потоци | Текущ период | | | Предходен период | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | постъпления | плащания | нетен поток | постъпления | плащания | нетен поток |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **А. Парични потоци от основна дейност** | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | 5 118 | 4 377 | 741 | 5 318 | 3 828 | 1 490 |
| Парични потоци, свързани с трудови възнагражд. | | 233 | (233) | 1 | 203 | (202) |
| Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни | | | | | 13 | (13) |
| Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | 3 | 15 | (12) | 9 | 9 | |
| Платени и възстановени данъци от печалбата | | 55 | (55) | | 710 | (710) |
| Плащания при разпределения на печалби | | | | | | |
| Други парични потоци от основна дейност | 3 | 564 | (561) | | 283 | (283) |
| **Всичко парични потоци от основна дейност (А)** | 5 124 | 5 244 | (120) | 5 328 | 5 046 | 282 |
| **Б. Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с дълготр. активи | | 64 | (64) | 37 | 72 | (35) |
| Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | 7 | (7) | | | |
| **Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)** | | 71 | (71) | 37 | 72 | (35) |
| **В. Парични потоци от финансова дейност** | | | | | | |
| Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците | | | | | 21 | (21) |
| Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми | 113 | 91 | 22 | 95 | 186 | (91) |
| Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | 15 | (15) | | 23 | (23) |
| Плащания на задължения по лизингови договори | | 20 | (20) | | 30 | (30) |
| Други парични потоци от финансова дейност | | 15 | (15) | | | |
| **Всичко парични потоци от финансова дейност (В)** | 113 | 141 | (28) | 95 | 260 | (165) |
| **Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)** | 5 237 | 5 456 | (219) | 5 460 | 5 378 | 82 |
| **Д. Парични средства в началото на периода** | | | 295 | | | 397 |
| **Е. Парични средства в края на периода** | | | 76 | | | 295 |
| в т.ч. в подотчетни лица | | | 24 | | | |

Дата на съставяне: 19.03.2009 Ръководител:..... Съставител:.....



Заверен еднакво
одиторски доклад:

0566 Мариана Пеева
Регистриран одитор

**„ФАКТОР – ТС" ЕООД**

# ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ И ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

**Към 31 декември 2008 год.**

## 1. Учредяване и основни функции

"ФАКТОР - ТС" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност. Създадено е на 17.12.2003 г. Вписано е в търговския регистър с ЕИК 131179828. Седалището и адреса на управление са: гр.София, ул. "Хан Аспарух" №29. Дружеството се управлява и представлява от Веселин Маринов Тодоров. Адрес на управление гр.София ул."Кракра"№2А.

Предприятието има следния основен предмет на дейност: търговия със звуконосители, аудио, видео и друга специализирана озвучителна техника. Дейността му стартира с покупката на предприятие на ЕТ, осъществена в края на м.Септември 2004г.

## 2. Счетоводна политика

### 2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно закона за счетоводството, считано от 01 януари 2005 година, търговските дружества имат възможност да прилагат Международните стандарти за финансови отчети /МСФО/ или Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия /НСФОМСП/. Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСФО, поради което настоящият финансов отчет е изготвен, съгласно изискванията на НСФОМСП. За текущата финансова година Дружеството е приело всички промени в НСФОМСП, които са уместни и приложими за неговата дейност.

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

### 2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Във връзка с приетите промени в Националните стандарти за малки и средни предприятия в сила от 01.01.2008 год., някои от перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2007 година, в настоящия финансов отчет са рекласифицирани, с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за текущата 2008 година.

**2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки**

Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

**2.4. Действащо предприятие**

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие.

**2.3. Дефиниция и оценка на елементите на баланса.**

**2.3.1. Нетекущи (дълготрайни) нематериални и материални активи**

***Първоначално придобиване***

Нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по себестойност, която включва от покупната им стойност, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др. и са намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка. Дружеството е приело стойностен праг от 500 лева за определяне на даден актив като нетекущ (дълготраен), под който праг те се изписват като разход, независимо че те притежават характеристиката на нетекущ (дълготраен) актив.
Наемните вноски по експлоатационните наемни договори се начисляват в отчета за приходи и разходи по прекия линеен метод за наемния срок.

***Обезценка***

Балансовите стойности на нетекущите (дълготрайни) активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че биха могли да се отличават от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходи и разходи, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава преоценката се отнася в намаление на преоценъчния резерв до изчерпването му. Превишението се включва в Отчета за приходи и разходи.

**2.3.2. Материални запаси**

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване, включваща всички мита, невъзстановими данъци и такси и транспортните разходи.

**2.3.3. Паричните средства** в национална валута са оценени по номинална стойност, а тези в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 31 декември.

**2.3.4.Задълженията** на дружеството са представени в баланса по стойността на тяхното възникване.

**2.4. Амортизациите на дълготрайните активи** са начислени по линейния метод. По групи активи са приложени следните амортизационни норми:

| | |
|---|---|
| Сгради | 4 % |
| Транспортни средства | 25 % |
| Машини и оборудване | 30 % |
| Компютърна техника | 50 % |
| Права върху софтуер | 50 % |

**2.5. Признаване на приходите и разходите.** Приходите от продажби и разходите за дейността са отразявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването е извършено при спазване на изискването за причинно следствената връзка между тях.

**3. Материални запаси**

Материалните запаси представляват налична в предприятието стока. Според възприетата счетоводна политика, стоките на предприятието при тяхното потребление се отписват по средно-претеглена стойност в конкретния склад или магазин. В края на отчетния период не е имало намаление на нетната реализируема стойност. Стойността им в баланса е нарастнала от 1162 хил.лв. към 31.12.2007 г. на 2 054 хил.лв. към 31.12.2008 г. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, дадени в залог като обезпечение на пасиви – получен овърдрафт кредит от Уникредит Булбанк АД, възлиза на 200 хил.лв.

**4. Други краткосрочни вземания**

| | 31.12.2008 хил.лв. | 31.12.2007 хил.лв |
|---|---|---|
| Авансови плащания на доставчици | | 15 |
| Вземания по гаранции | 16 | 18 |
| Други | 1217 | 656 |
| ***Общо краткосрочни вземания:*** | ***1233*** | ***689*** |

## 5. Парични средства

| | 31.12.2008 хил.лв. | 31.12.2007 хил.лв. |
|---|---|---|
| Парични средства в брой | 6 | 66 |
| Парични средства в подотчетни лица | 24 | 32 |
| Парични средства в банки | 46 | 197 |
| ***Общо парични средства:*** | ***76*** | ***295*** |

## 6. Разходи за бъдещи периоди

Тук са представени предстоящите лихвени плащания по лизингови договори, от които 5 хил.лв. представляват дължими лихви през 2009 г. по действащите договари, а 4 хил.лв. след 2009 г.

## 7. Капитал по регистрация

"ФАКТОР - ТС" е еднолично дружество с ограничена отговорност. Размерът на капитала по регистрация е 5 хил. лева и към края на отчетния период е внесен изцяло.

## 8. Задължения към финансови предприятия

На тази позиция са отчетени задълженията по банкови заеми. Дългосрочните задължения включват сумите, които следва да бъдат платени след повече от една година от датата на настоящия финансов отчет. Като дългосрочни задължения са представени тази част от дължимите суми след края на 2009 година, възникнали по повод на подписани договори за банков заем и за финансов лизинг.

В предприятието има два действащи договора за банков заем към банка Уникредит Булбанк. Задълженията по първия заем възлизат на 66 хил.лв., от които 24 хил.лв., дължими през 2009 г. и договор за овърдрафт, задължението по който възлиза на 121 хил.лв. От банковите заеми като дългосрочно задължение е предтавена частта от първия заем в размер на 42 хил.лв., платима след края на 2009 г.

Към 31.12.2008 г. има шест действащи договора за финансов лизинг. Със средствата по тези договори са придобити транспортни средства. Отчетната стойност на придобитите активие възлиза на 168 хил.лв, а балансовата на 290 хил.лв. Задълженията по тези договори възлизат на 86 хил.лв., като 35 хил.лв. са класифицирани като дългосрочни, 51 хил.лв. като краткосрочни задължения.

Предприятието има сключени експлоатационни лизингови договори за магазините си във Варна, Пловдив, Хасково и София с физически лица и за офис, магазин и склад в София със Столична община, както и склад за митническо обслужване в Мировяне с „Таймлайн" ЕООД. Изплатената сума през отчетния период е отчетена като текущ разход в размер на 62 хил.лв.

## 9. Данъчни задължения

| | 31.12.2008 хил.лв. | 31.12.2007 хил.лв |
|---|---|---|
| Данъчни задължения за корпоративен данък | | 24 |
| Задължения по ЗДДС | | 92 |
| Други данъци | | *1* |
| ***Общо:*** | ***173*** | ***117*** |

## 18. Показатели за финансово – счетоводен анализ

| ПОКАЗАТЕЛИ | Начин на изчисление: | Отчетна година 2008 | Отчетна година 2007 |
|---|---|---|---|
| ***ЗА РЕНТАБИЛНОСТ:*** | | | |
| Коефициент на рентабилност на приходите от оперативна дейност | Приходи от оперативна дейност - Разходи за оперативна дейност / Приходи от оперативна дейност | 0.21 | 0.13 |
| Коефициент на рентабилност на собствения капитал | /Финансов резултат за текущия период/ / Собствен капитал | 0.36 | 0.32 |
| Коефициент на рентабилност на привлечения капитал | /Финансов резултат за текущия период/ / Привлечен капитал | 0.70 | 0.49 |
| Коефициент на капитализация на активите | /Финансов резултат за текущия период/ / Собствен капитал + Дългосрочни задължения | 0.34 | 0.30 |
| ***ЗА ЕФЕКТИВНОСТ:*** | | | |
| Коефициент на ефективност на разходите | Общо приходи / Общо разходи | 1.27 | 1.15 |
| Коефициент на ефективност на приходите | Общо разходи / Общо приходи | 0.79 | 0.87 |
| ***ЗА ЛИКВИДНОСТ:*** | | | |
| Коефициент на обща ликвидност | Краткотрайни активи / Краткосрочни задължения | 3.02 | 1.58 |
| Коефициент на бърза ликвидност | Краткоср. Вземания + Краткосрочни инвестиции + Парични средства / Краткосрочни задължения | 1.18 | 0.32 |
| Коефициент на незабавна ликвидност | Краткосрочни инвестиции + Парични средства / Краткосрочни задължения | 0.07 | 0.32 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| на привлечения капитал | Привлечен капитал | | |
| Коефициент на капитализация на активите | /Финансов резултат за текущия период/ / Собствен капитал + Дългосрочни задължения | 0.34 | 0.30 |
| ***ЗА ЕФЕКТИВНОСТ:*** | | | |
| Коефициент на ефективност на разходите | Общо приходи / Общо разходи | 1.27 | 1.15 |
| Коефициент на ефективност на приходите | Общо разходи / Общо приходи | 0.79 | 0.87 |
| ***ЗА ЛИКВИДНОСТ:*** | | | |
| Коефициент на обща ликвидност | Краткотрайни активи / Краткосрочни задължения | 3.02 | 1.58 |
| Коефициент на бърза ликвидност | Краткоср. Вземания + Краткосрочни инвестиции + Парични средства / Краткосрочни задължения | 1.18 | 0.32 |
| Коефициент на незабавна ликвидност | Краткосрочни инвестиции + Парични средства / Краткосрочни задължения | 0.07 | 0.32 |
| Коефициент на абсолютна ликвидност | Парични средства / Краткосрочни задължения | 0.07 | 0.32 |
| ***ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ /ПЛАТЕЖОСПОСОБНОСТ/:*** | | | |
| Коефициент на финансова автономност | Собствен капитал / Привлечен капитал | 1.98 | 1.55 |
| Коефициент на задлъжнялост | Привлечен капитал / Собствен капитал | 0.51 | 0.65 |
| ***ЗА ОБРЪЩАЕМОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ*** | | | |
| Времетраене на един оборот в дни | Средна наличност на МЗ x 360 / Нетни приходи от продажби на продукция, стоки услуги и други продажби | 19.91 | 13.70 |
| Брой на оборотите | Нетни приходи от продажби на продукция, стоки услуги и други продажби / Средна наличност на МЗ | 6510.67 | 9459.86 |
| Заетост на материалните запаси | Средна наличност на МЗ / Нетни приходи от продажби на продукция, стоки услуги и други продажби | 0.06 | 0.04 |

Дата на съставяне: 19.03.2009

Ръководител:..... /Веселин Тодоров/

Съставител:..... /Тодора Иванова/

# ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

*До ръководството/собствениците на „Фактор-ТС" ЕООД*
Извърших одит на приложения финансов отчет на "Фактор ТС" ЕООД, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2008 година и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

*Отговорност на ръководството за финансовия отчет*
Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване, и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама, или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

*Отговорност на одитора*
Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от мен одит. Одитът бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедя в разумна степен на сигурност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.
Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на доказателства, относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или грешка. При извършването на тези оценки на риска, одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът включва също оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на финансовия отчет. Считам, че извършеният одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от мен одиторско мнение.

*Мнение*
В резултат на това удостоверявам, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на "Фактор-ТС" ЕООД към 31 декември 2008 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и парични потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

*Доклад върху други правни и регулаторни изисквания*
Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, докладвам, че историческата финансова информация изготвена от ръководството и представена в годишния доклад за дейността на Дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31. декември 2008 година. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността, се носи от ръководството на дружеството.

Одитор: .....
/Мариана Пеева/

0566 Мариана Пеева
Регистриран одитор

Дата: 20.03.2009 г.
Адрес: гр. София

До "Фактор ТС" ЕООД
гр. София
Дата: 06.03.2009 г.

# ПИСМО ЗА ПРИЕМАНЕ НА ОДИТОРСКИ АНГАЖИМЕНТ

Уважаеми господине ,

В отговор на Вашата покана да извърша одит на финансов отчет на "Фактор ТС" ЕООД, гр. София, който включва счетоводен баланс към 31.12.2008 година и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци, завършващи тогава, както и оповестяването на счетоводната политика и други пояснителни приложения, имам удоволствието да потвърдя, че приемам ангажимента. В това писмо излагам разбирането си за него. Целта на този одит е да изразя мнението си относно финансовия отчет.

Одитът ще се извърши съгласно професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти изискват да спазваме етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедя в разумна степен на сигурност, че във финансовия отчет на дружеството не се съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия. Одитът включва изпълнението на процедури за събиране на доказателства, подкрепящи сумите и оповестяванията във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или грешка. Одитът включва и оценка на целесъобразността на прилаганата счетоводна политика и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на предприятието във финансовия отчет.

Поради тестовия характер и другите вътрешно присъщи ограничения на всяка счетоводна система и система за вътрешен контрол, налице е неизбежният риск, че дори някои съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет могат да останат неразкрити.

При изготвянето на оценките на риска се взема под внимание вътрешния контрол, имащ отношение към изготвянето на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработя одиторски процедури, които са уместни за конкретните обстоятелства, но не и с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на предприятието. В допълнение към одиторския доклад бих могла да Ви предоставя отделно писмо относно всякакви съществени слабости в проектирането или прилагането на вътрешния контрол по отношение на финансовата отчетност, които са ми станали известни в хода на одита на финансовия отчет.

Бих желала да отбележа, че отговорността за изготвянето на финансовия отчет, който да представя достоверно финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, се носи от неговото ръководство. Моят одиторски доклад ще обясни, че ръководството носи

отговорност за изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансова отчетност, като тази отговорност включва:

- Проектиране, прилагане и поддържане на вътрешен контрол, имащ отношение към изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали се дължат на измама, или грешка.
- Избор и прилагане на подходяща счетоводна политика.
- Изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са подходящи за конкретните обстоятелства.

Като част от одиторския процес, ще поискам писмено потвърждение от ръководството относно изявленията му, направени пред мен във връзка с одита.

Разчитам на пълно сътрудничество от страна на персонала на предприятието и вярвам, че те ще ми бъдат предоставени всички счетоводни данни, документация и друга информация, която ще изискам във връзка с одита.

Приблизителния срок за извършване на одита ще бъде около 15 дни след представяне от ръководството на окончателния финансовия отчет.

Моето възнаграждение, което ще фактурирам в хода на работата е определено на база необходимото работно време и нашите часови ставки.

След приемане от Ваша страна на посочените условия за работа, съдържащи се в настоящото писмо, ще ви бъде предложен договор.

Това писмо е валидно и за следващите години, освен ако бъде изрично прекратено, изменено или заменено.

Моля, подпишете и върнете обратно приложеното копие на това писмо като потвърждение, че то съответства на разбиранията Ви за моя одит на финансовия отчет.

Марияна Пеева: .....

Управител на "Ем Ем Ди-одит" ЕООД

Прието от името на "Фактор ТС" ЕООД:

Веселин Тодоров-управител

Дата:06.03.2009г. .....

(подпис)

# ДОГОВОР

Днес, 06.03.2009 г., в гр.София, се сключи настоящият договор между:
***"Фактор –ТС "ЕООД***, със седалище и адрес на управление гр. София, община Триадица, ул. "Хан Аспарух" № 29, вписано в търговски регистър с ЕИК 131179828, представлявано от Веселин Маринов Тодоров - управител, наричан накратко **ВЪЗЛОЖИТЕЛ,** от една страна,

и

***"Ем Ем Ди одит" ЕООД,*** със седалище и адрес на управление гр. София, община Средец, ул. "Николай Павлович" №1, ет.1 и адрес за кореспонденция ул. "Коста Лулчев" 7, ет.1, вписано в търговски регистър с ЕИК 130997169, представлявано от Марияна Петрова Пеева – управител, наричано по-нататък в договора за краткост **ИЗПЪЛНИТЕЛ,** от друга страна,.

Страните се споразумяха за следното:

**I. Предмет на договора**

**Чл. 1. Възложителят** възлага, а **Изпълнителят** се задължава да провери и завери чрез Марияна Пеева - управител, в качеството й на регистриран одитор и дипломиран експерт счетоводител, диплом № 0566 финансовия отчет на "Фактор - ТС" ЕООД за периода 01.01.2008 год.- 31.12.2008 в съответствие с чл. 38, от Закона за счетоводството и Закона за независимия финансов одит.

**II. Права и задължения на страните**

**Чл. 2. Възложителят** се задължава:

**2.1.** Да осигури достъп на **Изпълнителя** до всички необходими документи и отчети, свързани с изпълнението на поетите от него задължения, както и да осигури самостоятелно работно помещение;

**2.2.** Да задължи длъжностните лица да съдействат за проверката и да предостави исканата от **Изпълнителя** информация;

**2.3.** Да заплати на **Изпълнителя** уговореното в Раздел V на настоящия договор възнаграждение в съответните срокове;

**2.4.** Да предостави на **Изпълнителя** окончателния си финансов отчет, най – малко 15 дни, преди договорения срок за предоставяне на одиторския доклад;

**2.5.** При публикуване и предоставяне на външни потребители на финансовия отчет **Възложителят** да осигури пълно съответствие между данните в тях и тези от заверения финансов отчет.

**Чл. 3. Изпълнителят** се задължава:

**3.1.** Да изпълни в договорения срок поетите с този договор задължения съобразно Закона за независимия финансов одит;

**3.2.** Да съблюдава стриктно всички законови, професионални и етични норми, както и независимостта си при извършване на действията и процедурите по проверката и заверката на финансовия отчет.

**3.3.** Да запази в тайна информацията за дейността на **Възложителя,** която му е станала известна във връзка с проверката.

**3.4.** Да предостави на **Възложителя** одиторския доклад не по – късно от 31.03.2009 година.

**Чл.4 Изпълнителят** може да включи в проверката на финансовия отчет трети лица, които работят единствено под негово ръководство и отговорност.

**III. Приемане на резултатите от проверката**

**Чл.5.** Договорът се счита за изпълнен при предаването на доклада от одитора на **Възложителя** в договорения срок.

## IV. Разваляне на договора

**Чл.6.** Настоящият договор може да бъде развален от страна на:

**6.1. Възложителя** – в случаите на неизпълнение на поетите от **Изпълнителя** задължения по чл. 3.

**6.2. Изпълнителя** – в случаите на неизпълнение на поетите от **Възложителя** задължения по чл. 2.

## V. Плащания

**Чл. 7** Възнаграждението на **Изпълнителя** по този договор възлиза на 2400 (две хиляди и четиристотин) лева без ДДС и ще бъде изплатено при предаването на одиторския доклад.

**Чл. 8** Договорената цена на услугата по договора е определена въз основа на необходимото работно време.

## VI. Отговорност и санкции

**Чл. 9 Възложителят** носи отговорност за коректността и достоверността на информацията, предоставена за проверка и заверка.

**Чл. 10 Изпълнителят** носи отговорност за законността на своите действия при изпълнението на предмета на договора

**Чл. 11** При неизпълнение на задълженията си по договора неизправната страна дължи на изправната обезщетение за причинените вреди.

**Чл. 12** При прекратяване на договора по вина на **Възложителя**, той изплаща възнаграждение за изпълнената до момента на прекратяването работа.

Настоящият договор се подписа в два еднообразни екземпляра | по един за всяка от страните, и се подписа, както следва:

ВЪЗЛОЖИТЕЛ:.....

ИЗПЪЛНИТЕЛ: .....

"ЕМЕМ ДИ ОДИТ" ЕООД София

До "Ем Ем Ди одит" ЕООД
гр. София, ул. "Коста Лулчев" №7
Дата: 20.03.2009 г.

**Представително писмо от**
**"Фактор – ТС" ЕООД**

Уважаема г-жо Пеева,

Изпращаме Ви настоящото представително писмо във връзка с одита, който извършвате на финансовия отчет на "Фактор – ТС" към 31. Декември 2008 година с цел да се изрази мнение дали финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към 31.12.2008 г., както и резултатите от неговата дейност и паричните му потоци в съответствие с националното счетоводно законодателство и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на финансовия отчет в съответствие с националното счетоводно законодателство.

Ние потвърждаваме, доколкото ни е известно, следните факти и обстоятелства като изявления:

- не е имало нередности в които да са участвали ръководители, или служители със съществени отговорности по отношение на счетоводната система и системата за вътрешен контрол, или нередности, които могат да имат съществено отражение във финансовия отчет;
- ние сме Ви предоставили всички счетоводни и други документи, които имат връзка с тях;
- всички фактури и други документи, свързани с осъществените сделки, са надлежно осчетоводени и са намерили отражение във финансовия отчет;
- във финансовия отчет няма допуснати съществени неточности, отклонения и несъответствия, включително пропуски;
- следната информация е надлежно осчетоводена, а в случаите когато това е необходимо е оповестена във финансовия отчет - стойността на активите, предоставени като обезпечение;
- дружеството се е съобразявало с всички аспекти на договорите, които са били сключвани и незачитането на които би се отразило съществено върху финансовия отчет. Не е имало и случаи на несъобразяване с правната уредба, които биха имали съществено влияние върху финансовия отчет;
- стойността на който и да е стоково – материален запас в счетоводния отчет не надвишава нетната му пазарна стойност;
- предприятието притежава задоволителни права върху всички свои активи и не са налице искове или тежести върху имуществото му, с изключени на оповестените стоки, предоставени като обезпечение;
- отчели сме, а в случаите, в които е необходимо сме представили и всички задължения – реални и потенциални;

- не съществуват официални или неофициални договорености за компенсиране на насрещни задължения с наши парични средства. Предприятието няма други договорености за използване на кредитни линии, с изключение на оповестените в приложението към финансовия отчет;

- след края на разглеждания период не са настъпили никакви други събития, които да изискват преизчисление, или оповестяване в счетоводния отчет или приложението към него;

Управител : .....

Съставител: .....