

**СКРАП ТРЕЙД СОФИЯ ЕООД**

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

**ЗА 2019 година**

Януари 2020, София

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

**ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА  
СКРАП ТРЕЙД СОФИЯ ЕООД**

### Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **СКРАП ТРЕЙД СОФИЯ ЕООД** („Дружеството“), състоящ се от Счетоводен баланс към 31 декември 2019 г. и Отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включително обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата, изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл.29 от Закона за счетоводството.

### 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 в България по отношение на нашия одит на финансовия отчет, 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.

### Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, 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 като действащо предприятие, оповестявайки, когато е приложимо, свързаните с действащо предприятие въпроси и използвайки предположението за действащо предприятие като счетоводна база, 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 мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и 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 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. 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 от 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 дали е уместна използваната от ръководството счетоводна база за действащо предприятие, както и, на базата на получените одиторски доказателства, дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи 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 съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

### Други въпроси

*Докладване във връзка с изискванията за Доклад за дейността*

Ръководството е избрало да упражни правото си да не изготвя Доклад за дейността, на основание чл.42 от Закона за счетоводството, съответно ние не изразяваме становище и нямаме какво да докладваме по отношение на друга информация, различна от финансовия отчет.

София,  
23 януари 2020 г.

За ЕКЗИСТРА ООД,  
управител:

Милена Рангелова



Регистриран одитор,  
отговорен за одита:

Милена Рангелова



**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**  
**НА СКРАП ТРЕЙД СОФИЯ ЕООД**  
**към 31 декември 2019 г.**

| АКТИВ                                |                 |                  |                     | ПАСИВ                                       |                 |                  |                     |
|--------------------------------------|-----------------|------------------|---------------------|---------------------------------------------|-----------------|------------------|---------------------|
| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ               | прило-<br>жение | Сума (в хил.лв.) |                     | РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ                      | прило-<br>жение | Сума (в хил.лв.) |                     |
|                                      |                 | Текуща<br>година | Предходна<br>година |                                             |                 | Текуща<br>година | Предходна<br>година |
| <b>Нетекущи (дълготрайни) активи</b> |                 | <b>283</b>       | <b>278</b>          | <b>Собствен капитал</b>                     |                 | <b>279</b>       | <b>279</b>          |
| Дълготрайни материални активи        |                 | 283              | 278                 | Записан капитал                             | 1               | 5                | 5                   |
| Общо нетекущи активи                 |                 | 283              | 278                 | Резерви                                     | 3               | 1 157            | 1 353               |
| <b>Текущи (краткотрайни) активи</b>  |                 | <b>3</b>         | <b>1</b>            | Натрупана печалба (загуба) от минали години |                 | (1 079)          | (1 072)             |
| Вземания                             |                 | 1                |                     | Текуща печалба (загуба)                     |                 | 196              | (7)                 |
| Парични средства                     |                 | 2                | 1                   | <b>Общо собствен капитал</b>                |                 | <b>279</b>       | <b>279</b>          |
| Общо текущи активи                   |                 | 3                | 1                   | <b>Задължения</b>                           |                 | <b>7</b>         |                     |
| <b>СУМА НА АКТИВА</b>                |                 | <b>286</b>       | <b>279</b>          | <b>СУМА НА ПАСИВА</b>                       |                 | <b>286</b>       | <b>279</b>          |

Приложенията от страница 4 до страница 7 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 23 януари 2020 г.

Галина Михайлова, „Галанто“ ООД  
Съставител

Гай Ст. Джон Баркър  
Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от „Екзистра“ ООД:

Милена Рангелова  
Регистриран одитор,  
отговорен за одита

Милена Рангелова  
Управител на „Екзистра“ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ  
НА СКРАП ТРЕЙД СОФИЯ ЕООД  
за 2019 година

| НАИМЕНОВАНИЕ НА<br>РАЗХОДИТЕ                      | прило-<br>жение | Сума (в хил. лв.) |                     | НАИМЕНОВАНИЕ НА<br>ПРИХОДИТЕ | прило-<br>жение | Сума (в хил. лв.) |                     |
|---------------------------------------------------|-----------------|-------------------|---------------------|------------------------------|-----------------|-------------------|---------------------|
|                                                   |                 | Текуща<br>година  | Предходна<br>година |                              |                 | Текуща<br>година  | Предходна<br>година |
| <b>Разходи</b>                                    |                 |                   |                     | <b>Приходи</b>               |                 |                   |                     |
| Разходи за суровини,<br>материали и външни услуги |                 | 5                 | 6                   | Други приходи                | 3               | 201               |                     |
| Други разходи                                     | 3               |                   | 1                   |                              |                 |                   |                     |
| <b>Общо разходи</b>                               |                 | <b>5</b>          | <b>7</b>            | <b>Общо приходи</b>          |                 | <b>201</b>        | <b>-</b>            |
| Счетоводна печалба                                |                 | 196               |                     | Счетоводна загуба            |                 |                   | 7                   |
| Разходи за данъци                                 | 4               | -                 |                     |                              |                 |                   |                     |
| <b>Печалба</b>                                    |                 | <b>196</b>        | <b>-</b>            | <b>Загуба</b>                |                 | <b>-</b>          | <b>7</b>            |
| <b>Всичко</b>                                     |                 | <b>201</b>        | <b>7</b>            | <b>Всичко</b>                |                 | <b>201</b>        | <b>7</b>            |

Приложенията от страница 4 до страница 7 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 23 януари 2020 г.:

Галина Михайлова, „Галанто“ ООД  
Съставител

Гай Ст. Джон Баркър  
Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от „Екзистра“ ООД:

Милена Рангелова  
Регистриран одитор,  
отговорен за одита

Милена Рангелова  
Управител на „Екзистра“ ООД



## ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

### 1. Информация за дружеството

**СКРАП ТРЕЙД СОФИЯ ЕООД** е търговско дружество, регистрирано в България със седалище и адрес на управление: град София, ул. „Кузман Шапкарев“ No 1, ет. 3. Единоличен собственик на капитала е Мидъл Юрп Опортюнити Фонд III Н.В. – Холандия. **СКРАП ТРЕЙД СОФИЯ ЕООД** се представлява от Гай Ст. Джон Баркър.

Основният предмет на дейност на дружеството е покупко-продажба на недвижими имоти.

### 2. Счетоводна политика

#### 2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, при прилагане на освобождаванията за представяне и оповестяване за малки предприятия. Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет. Дружеството е упражнило правото си да не изготвя Доклад за дейността, съгласно чл.42 от Закона за счетоводството.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго. Отчетният период обхваща една календарна година – от 01 януари до 31 декември. Текуща година – 2019 г., предходна година – 2018 г.

#### 2.2. Действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е основен принцип при изготвянето на финансови отчети. Съгласно този принцип предприятието се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще, без намерение или необходимост от ликвидация, спиране на дейността или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали този принцип е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период. Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

#### 2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в своите финансови отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.



#### **2.4. Отчетна валута**

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на предприятието е българският лев. Левът е фиксиран към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

#### **2.5. Дълготрайни материални активи**

Дълготрайните материални активи се отчитат и представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

##### **Първоначално придобиване**

При първоначалното придобиване дълготрайните активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи, се отчитат като текущ разход.

##### **Последващо оценяване**

След първоначалното признаване като актив, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Загубата от обезценка на актива се коригира само когато е настъпила промяна в очакванията, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност, без да превишава преносната стойност, която би била определена, ако в предходни години не е била признавана загуба от обезценка.

##### **Последващи разходи**

Извършените последващи разходи, свързани с дълготрайни активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на съответния актив и се признава като текущ разход.

##### **Амортизация**

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи. Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и се прилага перспективно.

#### **2.6. Търговски и други вземания**

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната стойност на възникване, намалени със загуба от



обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходите и разходите. Дружеството използва корективна сметка, за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

## **2.7. Парични средства**

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

## **2.8. Търговски и други задължения**

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие – по амортизирана стойност.

## **2.9. Приходи**

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

## **2.10. Разходи**

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, дивиденди и загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисиони.

## **2.11. Корпоративен данък**

Корпоративният данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата със ставка 10% (за 2018 г. – 10%). Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на счетоводния баланс.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията за отчитане на временните разлики между счетоводната и данъчната балансова стойност на активите и пасивите. Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки (за 2020 г. – 10%), които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

### 3. Приходи

|                                  | 2019<br>BGN'000 | 2018<br>BGN'000 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Отписване на резерви (а)         | 197             |                 |
| Приходи от преоценка на земя (б) | 4               |                 |
| <b>Общо</b>                      | <b>201</b>      | <b>-</b>        |

а) В края на 2019 г. едноличният собственик на капитала взема решение за отписване на част от резервите, формирани в предходни години от лихви по задължение към ЕСК, в размер на 197 хил.лв. (101 хил.евро), представляващи превишението на начислените лихви над вътрешноприсъщия за групата лихвен процент.

б) В края на 2019 г. е направена оценка от сертифициран оценител на притежаваните от Дружеството земи, в резултат на което са признати приходи до степента, в която са отчетени разходи от обезценка в предходни периоди, в размер на 4 хил.лв (през 2018г. – разходи в размер на 1 хил.лв.).

### 4. Разход върху данък от печалбата

#### Отчет за приходите и разходите

|                                                                                                  | 2019<br>BGN'000 | 2018<br>BGN'000 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Счетоводна печалба (загуба) за годината                                                          | 196             | (7)             |
| Текущ разход за данъци върху печалбата - 10% (2018 - 10%)                                        | (20)            | 1               |
| Ефект от непризнати отсрочени данъчни активи                                                     | 20              | (1)             |
| <b>Общо разход/икономия за данъци върху печалбата, отчетен в Отчета за приходите и разходите</b> | <b>-</b>        | <b>-</b>        |

### 5. Условни задължения

Дружеството не води съдебни дела и няма условни ангажименти.

### 6. Събития след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпили събития, които да оказват съществено влияние в имущественото и финансово състояние на дружеството.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 23 януари 2020 г.:

Галина Михайлова, „Галанто“ ООД  
Съставител

Гай Ст. Джон Баркър  
Управител