ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 Г. НА ТРЪСТ ИНДЪСТРИ ХОЛДИНГ ЕАД

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

ПРАВЕН СТАТУТ

"Тръст Индъстри Холдинг" ЕАД е основано на 10.01.2015год, вписано в регистъра на търговските дружества с ЕИК 203372933 при Търговски регистър към Агенцията по Вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. Варна, ул.Ген.Паренсов 28, ап.17.

Адресът за кореспонденция е гр. Варна, ул.Ген.Колев 92, ет.3.

Дружеството се управлява и се представлява от Борис Едуард Кузев и Съвет на директорите в състав:

1. Борис Едуард Кузев;
2. Емил Стоилов Иванов;
3. Мариана Стефанова Младенова-Нанкова;
4. Ивайло Емилов Иванов;
5. Стоил Емилов Иванов

Дружеството е ***100*** % - частна собственост;

Регистрираният **основен капитал** на дружеството е разделен на акции, както следва:
Броят на регистрираните акции е 50000 акции.
Номиналната стойност на една акция е 1 лв
Броят на платените акции е 50000 акции

През 2020 г. сумата на регистрирания капитал не се променя.

През отчетната година са начислявани законови резерви и дивиденти.

Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: Придобиване, управление на дружества, финансиране на същите, продажба и др. дейности на холдинговите дружества.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Основни положения

Настоящите финансови отчети на "Тръст Индъстри Холдинг" ЕАД са изготвени в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС).

Настоящите финансови отчети не са консолидирани.

Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- действащо предприятие - предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- последователност на представянето и сравнителна информация - представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети
- предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- начисляване - предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;
- същественост - предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;
- компенсиране - предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;
- предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
- оценяване на позициите – оценяването на позициите във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2020г. за преизчисляване в отчетната валута на

паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

1 EUR - 1.95583лв.

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в "Тръст Индъстри Холдинг" ЕАД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в "Тръст Индъстри Холдинг" ЕАД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

3. Финансови инструменти

3.1. Няма значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието.

4. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

5. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

6. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки, краткосрочни банкови депозити.

7. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите "Тръст Индъстри Холдинг" ЕАД с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти", инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

8. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

9. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

9.1. ***Краткосрочни доходи*** на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

9.2. ***Доходи при напускане*** **-** доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

10. Приходи

Основните източници на приходи за "Тръст Индъстри Холдинг" ЕАД са сключени договори с възложители за предоставяне на персонал като услуга.

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

11. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

12. Дългосрочни финансови активи

	Стойност (хил.лв.)	
	2020 г.	*2019 г.*
Акции и дялове в предприятия от група	16	16
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	30	30
Общо	46	46

13. Свързани лица

12.1. Свързани лица на "Тръст Индъстри Холдинг" ЕАД в съответствие на СС 24 са:

1. Емил Стоилов Иванов
2. БГ ЕСТЕЙТ АД
3. ТОДЕМ ООД
4. Черноморска инвестиционна компания ЕООД
5. Източна строителна компания ООД
6. Станислав Георгиев Иванов
7. АЛФА МАРИТАЙМ ЕООД
8. ИНВЕСТОКОМЕРС - ЕМИЛ ИВАНОВ ЕООД
9. ЕКОЛАЙТ 2009 ООД
10. АКВА ФУУД ЕООД
11. ЕТ БИЛДЕКС-ЕМИЛ ИВАНОВ
12. МАСТЕР ЮНИТИ ООД
13. Мелсабрия апартмънтс ЕООД
14. Клик енд гоу ООД
15. Клик енд рент ООД
16. Лейбър мениджмънт АД
17. Мастер финанс АД
18. Юнион индъстри АД
19. Тръст индъстри холдинг ЕАД
20. Прибой ООД
21. Мастер Транс ООД
22. Роял палас мелсабрия ЕООД
23. Консорциум БГ ИНДЪСТРИ ДЗЗД
24. Демо пласт ООД

Предприятието също така има отношение на свързано лице с директори и изпълнителни служители.Сделките със свързани лица не се отличават от сделките с несвързани лица.

13.2. Дъщерни дружества и асоциирани предприятия.

Видът на свързаност за част от дружествата е непряка и се проявява през дяловете и акциите, който Тръст индъстри холдинг притежава, като инвестиции и се определя на база притежавания дял от тези дружества в другите дружества.

Наименование и седалище на свързаното лице	*Описание на типа свързаност*	*Капитал:*	
		На свързаното лице	*В т.ч. прите-жаван от предприя-тието*
„МАСТЕР ТРАНС" ООД	Асоциирано	702000	49,69%
„Мастер Юнити" ООД	Смесено	4974220	50%

Белсим ООД	Смесено	5000	50%
Тодем ООД	Асоциирано	5000	40%
„ЛЕЙБЪР МЕНИДЖМЪНТ"	асоциирано	50000	37,94%
Демо пласт ООД	Дъщерно	40000	64%
РОЯЛ ПАЛАС МЕЛСАБРИЯ	Смесено	1136000	50%
МЕЛСАБРИЯ АПАРТМЪНТС	Смесено	684000	50%
БГ естейт АД	Асоциирано	4974220	44,37%
Източна строителна компания ООД	Асоциирано	5000	20%

13.3 Сделки със свързани лица

Контрагент	Обща стойност на сделките /Оборот - 2020/ в хил. лева	Крайно салдо в хил. лева
Покупки		
КЛИК ЕНД ГОУ - ЕООД	12	0
Лейбър Мениджмънт АД	3	0
Юнион Индъстри АД	29	2
Продажби		
Белсим ООД	388	82
Демо Пласт ООД	69	8
Лейбър Мениджмънт АД	3	0
Мастер Транс ООД	336	255
Мастер Финанс АД	1	1
Мастер Юнити ООД	18	61
Тодем ООД	32	42

14. Вземания

Вземанията на "Тръст Индъстри Холдинг" ЕАД към 31.12.2020 г. са следните:

Вземания	2020г. хил. лева	2019г. хил. лева
Вземания от свързани лица, в т. ч.:	385	588
Вземания от предприятия от група, в т. ч.:	43	4
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:	449	232
Други вземания, в т. ч.:		

15. Инвестиции

	Стойност (хил.лв.)	
	2020 г.	*2019 г.*
Други инвестиции	385	588
Общо	385	588

16.Парични средства

	Стойност (хил.лв.)	
	2020 г.	2019 г.
В брой	41	9
В безсрочни сметки	0	9
Общо	41	18

17. Задължения

Към 31.12.2020 г. дружеството има следните задължения :

Задължения	2020г. хил. лева	2019г. хил. лева
Задължения към доставчици, в т. ч.:		1
до 1 година		1
Други задължения, в. т. ч.:	47	88
до 1 година	47	88
- към персонала, в т.ч.:	17	22
до 1 година	17	22
- осигурителни задължения, в т. ч.:	6	9
до 1 година	6	9
- данъчни задължения, в т. ч.:	24	57
до 1 година	24	57

18. Данъци от печалбата

18.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2020 г.	2019 г.
Счетоводна печалба	504	628
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	24	28

19. Условни активи и пасиви:

19.1 . Дружеството няма условни активи

19.2. Дружеството няма условни пасиви

20. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2020 г.	2019 г.
Ръководители – по ТД и ДУК	2	2
Аналитични специалисти	2	3
Техници и Приложни специалисти	6	5
Персонал, зает с охрана, търговия, услуги	1	1
Помощен административен персонал	2	2
Общо:	13	13

21. Разходи

21.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)			
	2020 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2020г.	2019 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2019г.
Разходи за материали	7		4	
Разходи за услуги	86	6	35	1

Разходи за персонала	367	23	355	31
Общо оперативни разходи:	***460***	***29***	***394***	***32***

21.2. Разходи за персонала

Разходи за персонала	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2020 г.	*2019 г.*
Възнаграждения	310	299
Осигуровки	57	56
Общо разходи за персонала	***367***	***355***

22. Приходи

22.1. Сума на отчетените приходи, които не са получени до датата на финансовия отчет:

Категория приходи	*2020 г.*		*2019 г.*	
	Приход - стойност (хил.лв.)	*В т.ч. неплатени (хил.лв.)*	*Приход - стойност (хил.лв.)*	*В т.ч. неплатени (хил.лв.)*
Приходи от извършването на услуги	705	449	676	232
Приходи от лихви	*1*		2	
Приходи от друго разпределение на печалби от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия	257	0	344	0
Обща сума на приходите:	963	449	1022	232

23.Събития след дата на ГФО

Годишният финансов отчет на Тръст индъстри холдинг ЕАД за 2020 г. е официално одобрен за публикуване от едноличният собственик на капитала.

След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване не са настъпили събития, които бихме класифицирали като коригиращи.

След датата на съставяне на годишния финансов отчет настъпиха некоригиращи събития по смисъла на НСС 10 Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Естеството на настъпилите некоригиращи събтия е свързано с усложняващата се обстановка в страната и разпространението на заразата от COVID 19 и евентуалните предпазни мерки, който правителството на страната ще взема във връзка с намаляване на възможноста от разпространение на заразата. Това ще окаже влияние върху цялостното финансово състояние и развитие на дружеството през 2021 година, но поради динамиката на развиетие на ситуацията и възможностите за предприемане на различен набор от рестриктивни и предпазни мерки не може да бъдат изчислени евентуалните ефекти върху бизнес средата и в частност финансовите и нефинансовите показатели на дружеството.

Дата на съставяне: 31.03.2021 г.

Съставител:.....
(Милко Костов)

Ръководител:.....
(Борис Кузев)

ТРЪСТ ИНДЪСТРИ ХОЛДИНГ ЕАД · TRUST INDUSTRY HOLDING S.A. · ВАРНА VARNA