

Д.Тръст ООД
СОФИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2014

Д.Тръст ООД
СОФИЯ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2014

СЪДЪРЖАНИЕ	СТР.
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	5-16

Д.Тръст ООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 175448958

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2014, В ХИЛЯДИ ЛЕВА

	Прил.	BGN'000 2014	BGN'000 2013
Приходи от дейността	5	164	257
Други приходи	6	-	5
Общо приходи		164	262
Разходи за материали	7	(3)	(4)
Разходи за външни услуги	8	(88)	(215)
Разходи за амортизации	12	(4)	(3)
Разходи за персонала	9	(48)	(29)
Други разходи за дейността	10	(16)	(6)
Печалба от оперативната дейност		5	5
Печалба преди данъци		5	5
Разходи за данъци	11	-	-
Печалба за годината		5	5
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		5	5

Счетоводната политика и пояснителните бележки поместени на страници 5-16 са неразделна част от този финансов отчет.

София, 10 февруари 2015 г.

Управител:

Д. Тръст ООД
ЕИК 175448958
D. Trust LTD

Даяна Коназирева

Изготвил:

СЪРВИСИЗ
София
ЕИК 175448958

Стефан Димитров - ТМФ Сървисиз ЕООД

Д.Тръст ООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 175448958

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2014, В ХИЛЯДИ ЛЕВА

АКТИВИ	Прил.	BGN'000 31.12.2014	BGN'000 31.12.2013
Нетекущи активи			
Машини, съоръжения и оборудване	12	3	7
Общо нетекущи активи		<u>3</u>	<u>7</u>
Текущи активи			
Предплатени разходи		4	4
Парични средства и парични еквиваленти	13	6	5
Общо текущи активи		<u>10</u>	<u>9</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>13</u>	<u>16</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ		BGN'000	BGN'000
Собствен капитал			
Основен капитал	14	5	5
Непокрита загуба		(8)	(13)
Общо капитал и резерви		<u>(3)</u>	<u>(8)</u>
Общо нетекущи задължения			
Текущи задължения			
Задължения към свързани лица	16	5	14
Търговски и други задължения	15	11	10
Общо текущи задължения		<u>16</u>	<u>24</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ		<u>13</u>	<u>16</u>

Счетоводната политика и пояснителните бележки поместени на страници 5-16 са неразделна част от този финансов отчет.

София, 10 февруари 2015 г.

Управител:

Д.Тръст ООД
Даяна Каназирева
ЕИК 175448958
D. Trust LTD

Изготвил:

Стефан Димитров ТМФ Сървисиз ЕООД

Д.Тръст ООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 175448958

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2014, В ХИЛЯДИ ЛЕВА

Прил.	BGN'000 2014	BGN'000 2013
Постъпления от клиенти	197	308
Плащания към доставчици и служители	(157)	(268)
Парични потоци от дейността	40	40
Други постъпления и плащания, нетно	(30)	(36)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ИЗПОЛЗВАН В ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	10	4
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Покупка на машини и оборудване	-	(6)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ИЗПОЛЗВАН В ИНВЕСТИЦИОННАТА ДЕЙНОСТ	-	(6)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Плащания свързани с заеми	(9)	-
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ФИНАНСОВАТА ДЕЙНОСТ	(9)	-
НЕТНО (НАМАЛЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	1	(2)
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	5	7
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА	13	6

Счетоводната политика и пояснителните бележки поместени на страници 5-16 са неразделна част от този финансов отчет.

София, 10 февруари 2015 г.

Управител:

Д.Тръст ООД
ЕИК 175448958
D. Trust LTD

Изготвил:

Стефан Димитров - ТМФ Сървисиз ЕООД

Д.Тръст ООД
СОФИЯ
БУЛСТАТ: 175448958

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2014, В ХИЛЯДИ ЛЕВА

	Основен капитал BGN'000 5	Печалба/загуба за периода BGN'000 (18)	ОБЩО BGN'000 (13)
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2013			
Нетна печалба за периода		5	5
Общо всеобхватен доход за годината		5	5
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2013	5	(13)	(8)
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2014	5	(13)	(8)
Нетна печалба за периода		5	5
Общо всеобхватен доход за годината		5	5
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2014	5	(8)	(3)

Счетоводната политика и пояснителните бележки поместени на страници 5-16 са неразделна част от този финансов отчет.

София, 10 февруари 2015 г.

Управител:

Д. Тръст ООД
ЕИК 175448958
D. Trust LTD

Изготвил:

Стефан Димитров - ТМФ Сървисиз ЕООД

Д.Тръст ООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 ДЕКЕМВРИ 2014

1. Правен статут и общи положения

Д.Тръст ООД (Дружеството) е дружество, регистрирано на 08.01.2008 с наименованието Маркан Дивелопмънт ООД. На 07.11.2012 е вписана промяна в името на Дружеството на Д.Тръст ООД и продажба на дялове на собственици. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, бул. Цариградско шосе 115-Н и има предмет на дейност консултантски услуги, проектово развитие и всяка друга дейност, незабранена от закона.

Капиталът на Дружеството е в размер на 5000 лв, който е разделен на 500 дяла с номинална стойност 10 лв на дял. Към 31 декември 2014 г. Дружеството е собственост на Маркан Холдинг АД (150 дяла или 30% от капитала), ЕВЦ Холдинг АД (150 дяла или 30% от капитала), Маркан ООД (100 дяла или 20% от капитала) и Ист Уест Капитал Груп (100 дяла или 20% от капитала).

Дружеството има един управител и един служител, назначен на трудов договор.

2. Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на годишния финансов отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Изготвянето на финансовия отчет съгласно МСФО налага използването на приблизителни оценки и предположения. Също така изисква при прилагането на счетоводната политика на Дружеството ръководството да използва преценки и предположения.

(а) Нови стандарти и изменения, както и разяснения, задължителни за прилагане за първи път за финансовата година започваща на 1 януари 2014 г

Изменение на МСС 32, "Финансови инструменти:Представяне" за нетиране на финансовите активи и пасиви.

Това изменение пояснява, че правото на нетиране не трябва да зависи от бъдещо събитие. Също така, нетирането трябва да бъде юридически приложимо за всички контрагенти в нормалния ход на бизнес дейността, както и в случай на неизпълнение на правно задължение, несъстоятелност или фалит. Изменението също така разглежда механизмите за уреждане. Изменението не оказва значителен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

Изменения на МСС 38 "Обезценка на активи", по отношение оповестяванията на възстановимата стойност на нефинансови активи.

Това изменение премахва определени оповестявания на възстановимата стойност на единиците генериращи парични потоци, които бяха включени в МСС 36 с издаването на МСФО 13.

Изменение на МСС 39, "Финансови инструменти: признаване и оценяване" за новация на деривати и продължаването на отчитане на хеджирането.

Това изменение се отнася до законодателни промени при извънборсови деривативи и установяването на централизиран контрагент. Съгласно МСС 39 новация на деривати към централизиран контрагент ще доведе до прекратяване на отчитане на хеджирането. Изменението предоставя освобождаване от изискването за преустановяване отчитането на хеджирането, когато новация на хеджиращ инструмент отговаря на определени критерии. Групата приложи изменението и то няма значително въздействие върху финансовите отчети на Дружеството.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“

Стандартът се основава на вече съществуващите принципи като идентифицира понятието за контрол като определящ фактор за това дали едно предприятие трябва да бъде включено в консолидираните финансови отчети на предприятието-майка. Стандартът дава допълнителни насоки за определянето на контрол, когато е трудно да се прецени.

МСФО 11 „Съвместни дейности“

Стандартът се фокусира върху правата и задълженията на страните по съвместната дейност, а не неговата правна форма. Има два типа съвместни дейности: съвместни операции и съвместно-контролирани предприятия. Съвместни операции възникват, когато инвеститорите имат права върху активите и задължения за пасивите на съвместната дейност. Участниците в съвместната операция отчитат техния дял в активите, пасивите, приходите и разходите. Съвместни предприятия възникват, когато инвеститорите имат права върху нетните активи на съвместната дейност; съвместно-контролираните предприятия се отчитат по метода на собствения капитал. Пропорционално консолидиране на съвместни предприятия вече не е разрешено.

МСФО 12 "Оповестяване на дялови участия в други предприятия"

Стандартът включва изискванията за оповестяване на всички форми на дялово участие в други предприятия, включително съвместни дейности, а социрани предприятия, структурирани предприятия и други задбалансови инвестиции.

(б) Нови стандарти и тълкувания, които все още не са приети

КРМСФО 21, "Налози"

Тълкуването определя счетоводното третиране на задължение за плащане на налози в случай, че задължението е в обхвата на МСС 37 "Провизии". Разяснението разглежда, какво може да бъде задължаващото събитие, което поражда задължението за плащане на налог и кога то трябва да бъде признато. Групата в момента няма значителни налози така че въздействието върху Групата не е съществено. Разяснението е одобрено за използване в ЕС 13 юни 2014 г.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 ДЕКЕМВРИ 2014

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

МСФО 9 "Финансови инструменти"

Стандартът се отнася до класифицирането, оценката и признаването на финансови активи и финансови пасиви. Пълната версия на МСФО 9 беше издадена през юли 2014 г. Той заменя указанията, изложени в МСС 39, което се отнася до класификацията и оценката на финансови инструменти. МСФО 9 запазва, но опростява смесения модел на оценяване и създава три основни категории за оценка на финансови активи: по амортизирана стойност, справедлива стойност през друг всеобхватен доход и по справедлива стойност през отчета за дохода. Основата на класификацията зависи от бизнес модела на предприятието и на характеристиките на договорените парични потоци на финансовия актив. Изисква се инвестициите в капиталови инструменти да бъдат оценени по справедлива стойност през печалба или загуба или неотменяемо да изберат в началото при първоначално признаване да представят промените в справедливата стойност в друг всеобхватен доход без да минават през отчета за дохода впоследствие. Въвежда се нов модел на очакваните кредитни загуби, който замества модела на възникналите загуби от обезценка, използван в МСС 39. При финансовите пасиви, няма промени в класификацията и оценката, с изключение на признаването на промените в собствения кредитен риск в друг всеобхватен доход, за пасиви, отчитани по справедлива стойност чрез печалба или загуба. МСФО 9 облекчава изискванията за ефективността на хеджирането, като премахва стриктните тестове за ефективност на хеджирането. Изисква се да има икономическа зависимост между хеджираната позиция и хеджиращия инструмент както и "съотношението на хеджирането" да бъде същото като това, което ръководството използва за целите на управление на риска. Подробна документация все още се изисква, но е различна от тази, която в момента се очаква да се изготвя съгласно МСС 39. Стандартът е в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Той все още не е одобрен за използване в ЕС.

МСФО 15, "Приходи от договори с клиенти"

Стандартът се занимава с признаване на приходите и установява принципите за отчитане на полезна информация за потребителите на финансови отчети, относно характера, размера, графика и несигурността на приходите и паричните потоци, произтичащи от договори на дружеството с клиенти. Приходите се признават, когато клиент получава контрол над стока или услуга, и по този начин има възможността да определя използването и да получава ползи от стоката или услугата. Стандартът заменя МСС 18 "Приходи" и МСС 11 "Договори за строителство" и свързаните с тях тълкувания. Стандартът е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г.. Той все още не е одобрен за използване в ЕС.

Предприятието оценява влиянието на стандартите върху финансовите си отчети.

2.2 Принцип на действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, ръководството на Дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на предприятието, ръководството се е основавало на собствената си преценка.

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.). Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в единен отчет.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

2.3.1. Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Годишният финансов отчет е представен в хиляди български лева (BGN), която е функционална валута и е валута на представяне.

2.3.2. Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за доходите.

2.4. Нетекущи активи

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

Последващото оценяване на машините, компютърното и офис оборудване, превозните средства и офис обзавеждане се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за доходите за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Разходите за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите за периода, в който са извършени. Разходите за капитални ремонти се включват в балансовата стойност на актива в случай, че се очаква бъдеща икономическа изгода от актива за Дружеството. Капиталните ремонти се амортизират за остатъчния живот на свързания с тях актив.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 ДЕКЕМВРИ 2014

2.4. Нетекущи активи (продължение)

Нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за доходите за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за доходите за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за доходите на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи“.

Активи на лизинг

Дружеството няма сключени договори за финансов лизинг.

2.5. Обезценка на нефинансови активи

За активи с неопределен полезен живот, които не се амортизират, ръководството прави годишен тест за обезценка. За активи, които се амортизират, ръководството извършва регулярно тест за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата са признак, че балансовата стойност на актива може да не е възстановима. Загуба от обезценка се признава до размера, с който балансовата стойност на актива е по-голямата от следните две стойности: (1) неговата справедлива цена без съпътстващите разходи за продажба и (2) неговата стойност в употреба. Активи, за които е била призната загуба от обезценка се прави последващ тест за евентуално възстановяване на обезценката на всяка дата на изготвяне на финансови отчети.

2.6. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за доходите на редове „Финансови разходи“, „Финансови приходи“ или „Други финансови позиции“, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи“.

2.6.1. Търговски вземания

Вземанията се отразяват по стойността им намалена с евентуалните провизии за обезценката им. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими й суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответното вземане. Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановима стойност, която представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с пазарен лихвен процент приложим за сходни сделки.

2.7. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти се отчитат по историческа цена. За целите на отчета за паричния поток, паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко. Паричните средства включват салда по банкови сметки.

2.8. Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Д.Тръст ООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 ДЕКЕМВРИ 2014

2.9. Провизии

Провизии се отчитат, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Дружеството, в резултат на минали събития, когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение.

Дружеството признава провизия за обременяващ договор, когато очакваните ползи от договора са по-малко от неизбежните разходи за посрещане на задълженията по него. Провизиите за реструктуриране обхващат наказателните лихви при прекратяване на лизинг и обезщетенията на служителите при напускане. Те се признават в периода, в който Дружеството съдебно или конструктивно се е задължило да заплати. Бъдещи разходи за реструктуриране, свързани с нормалната дейност на Дружеството не се начисляват предварително.

2.10. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност в индивидуалните финансови отчети. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), които действат към датата на съставяне на баланса, и които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

2.11. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

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

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството няма задължения за такъв тип начесление на обезщетения поради липса на служители в пенсионна възраст.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, се включват в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала“ по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

2.12. Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените услуги, касаещи основната дейност на Дружеството. Приходите са признати нетно от данъка върху добавената стойност, отбивки от цената и предоставени отстъпки.

Услугите, предоставени от Дружеството се използват единствено от Дружеството-майка.

2.13. Свързани лица

За целите на настоящия финансов отчет Дружеството представя като свързани лица съдружниците, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителния съвет и надзорния съвет, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се смятат и се третират като свързани лица.

3. Управление на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

3.1. Валутен риск

Като цяло Дружеството не осъществява международни сделки и няма покупки и/или продажби, деноминирани в чуждестранна валута. Следователно, Дружеството е изложено на минимален валутен риск, свързан с възможни колебания в курса на чуждестранната валута. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на тези рискове, тъй като валутния риск се оценява като минимален.

3.2. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Кредитния риск се управлява и следи стриктно.

3.3. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните активи и пасиви на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Към края на текущия период Дружеството няма лихвоносните активи и пасиви.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 ДЕКЕМВРИ 2014

3.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява не възможността на Дружеството да погасява финансовите си задължения своевременно при настъпване на падежа им. Подходът на Дружеството за ефективно управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, поддържането на достатъчно оборотни средства за изплащане на задължения, когато настъпи техния падеж, при нормални и извънредни обстоятелства, без да настъпят неприемливи загуби или да се наруши репутацията на Дружеството.

3.5. Управление на капиталовия риск

Основната цел на управлението на капиталовия риск на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за собствениците.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

- Корпоративен данък

Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на общата данъчна провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения при бъдещи данъчни ревизии на база на преценка на ръководството дали ще бъдат дължими допълнителни данъци. Когато окончателно дължимите данъци в резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените задължения, тези разлики ще бъдат отразени в краткосрочните задължения за корпоративен данък и ще имат ефект върху отсрочени данъци в периода, в който е направено това уточнение.

Д.Тръст ООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 ДЕКЕМВРИ 2014

5 Приходи от дейността

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Приходи от услуги (виж бележка 16)	164	257
	<u>164</u>	<u>257</u>

Приходите представляват консултантски услуги в областта на комплексното бизнес проучване за развитието на различни проекти. Услугите се предоставят на един от собствениците на дружеството Маркан ООД.

6 Други приходи

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Приходи от отписани начислени задължения	-	5
	<u>-</u>	<u>5</u>

Другите приходи, отчетени през 2013 г. включват отписани задължения към свързано лице.

7 Разходи за материали

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Разходи за електричество и топлоенегия (виж бележка 16)	(3)	(2)
Разходи за малценни активи	-	(2)
	<u>(3)</u>	<u>(4)</u>

8 Разходи за външни услуги

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Наем на офис (виж бележка 16)	(38)	(35)
Консултантски услуги	(30)	(105)
Счетоводни и одиторски услуги	(15)	(8)
Разходи за реклама и маркетинг	(3)	-
Правни, данъчни и други консултантски услуги	-	(6)
Банкови такси	-	(1)
Други разходи за външни услуги	(2)	(62)
	<u>(88)</u>	<u>(215)</u>

Д.Тръст ООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 ДЕКЕМВРИ 2014

9 Разходи за персонала

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Разходи за заплати и допълнителни възнаграждения	(41)	(23)
Разходи за социално осигуряване	(7)	(4)
Начисление за неползван платен отпуск и социални осигуровки към тях	-	(2)
	<u>(48)</u>	<u>(29)</u>

10 Други разходи за дейността

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Представителни разходи	(9)	(5)
Разходи за командировки	(6)	-
Разходи за данък върху представителни разходи	(1)	(1)
	<u>(16)</u>	<u>(6)</u>

11 Корпоративен данък и отсрочени данъци

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Печалба преди данъци	5	5
Увеличения на финансовия резултат	6	7
Намаления на финансовия резултат	(6)	(5)
Приспадане на данъчна загуба	(5)	(7)
Облагаема печалба	-	-
Ставка на корпоративен данък	10.0%	10.0%
Корпоративен данък	-	-
Възникване и обратно проявление от временни разлики	-	-
Общо корпоративен данък	-	-

Приложимата данъчна ставка представлява законовата корпоративна данъчна ставка, която за 2013 г. е 10%. Дружеството има непризнат данъчен актив за натрупана данъчна загуба, който към края на 2014 и 2013 възлиза съответно на 416 лева и 915 лева.

**Д.Тръст ООД
СОФИЯ**

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 ДЕКЕМВРИ 2014**

12 Машины, съоръжения и оборудване

	Машины и компютърно оборудване	Офис обзавеждане и оборудване	Общо
Отчетна стойност на 01-01-2013	3	-	3
Придобити през периода	3	2	5
Отписани през периода	(1)	-	(1)
Трансфери	4		4
Отчетна стойност на 31-12-2013	9	2	11
Отчетна стойност на 31-12-2014	9	2	11
Натрупана амортизация към 01-01-2013	1	-	1
Начислена амортизация за периода	3	-	3
Натрупана амортизация към 31-12-2013	4	-	4
Натрупана амортизация към 01-01-2014	4	-	4
Начислена амортизация за периода	4	-	4
Натрупана амортизация към 31-12-2014	8	-	8
Балансова стойност към 31-12-2013	5	2	7
Балансова стойност към 31-12-2014	1	2	3

Ръководството на Дружеството е разгледало наличните активи и е преценило, че няма основание за обезценка на наличните активи.

13 Парични средства и парични еквиваленти

	31/12/2014	31/12/2013
Парични средства в банки в лв.	5	5
Парични средства в банки в евро	1	
	6	5

Паричните средства в банки представляват парични средства в разплащателни сметки на Дружеството в Сибанк България.

14 Основен капитал

Капиталът е в размер на 5000 лв, който е разделен на 500 дяла с номинална стойност 10 лв на дял. Към 31 декември 2014 г. Дружеството е собственост на Маркан Холдинг АД (150 дяла или 30% от капитала), ЕВЦ Холдинг АД (150 дяла или 30% от капитала), Маркан ООД (100 дяла или 20% от капитала) и Ист Уест Капитал Груп (100 дяла или 20% от капитала).

Д.Тръст ООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 ДЕКЕМВРИ 2014

15 Търговски и други задължения

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Задължения към доставчици	4	4
Задължения към персонала	4	3
ДДС за внасяне	1	1
Други данъци	2	2
	<u>11</u>	<u>10</u>

16 Оповестяване на сделки и разчети със свързани лица

Свързани лица	Държава
ЕВЦ Холдинг АД - компания майка	България
Маркан ООД - компания майка	България
Маркан Холдинг АД - компания майка	България
Ист Уест Капитал Груп - компания майка	България
Ем Ейч Кю ЕООД - свързано лице	България
МБ Пропърти Сървисиз ООД - свързано лице	България
Даяна Каназирева - управител	България

Сделки със свързани лица през текущия период и разчети

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Възнаграждения на ръководството	22	19
Възнаграждения на ръководния персонал		
	<u>22</u>	<u>19</u>

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Приходи от услуги		
Маркан ООД - консултантски услуги	164	257
	<u>164</u>	<u>257</u>

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Покупки на услуги		
Ем Ейч Кю ЕООД - наем на офис	38	35
Ем Ейч Кю ЕООД - представителни разходи	9	5
МБ Пропърти Сървисиз ООД - поддръжка на нает имот и консумативи	10	10
	<u>57</u>	<u>50</u>

Д.Тръст ООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 ДЕКЕМВРИ 2014

	31/12/2014	31/12/2013
Краткосрочни задължения към свързани лица		
Маркан ООД - временна финансова помощ	-	9
Ем Ейч Кю ЕООД - търговско задължение	4	4
МБ Пропърти Сървисиз ООД - търговско задължение	1	1
	5	14

Дружеството осъществява консултантски услуги в областта на комплексното бизнес проучване за развитието на различни проект към Маркан ООД.

Покупките на Дружеството от свързани лица включват разходи за наем на офис в сградата на Ем Ейч Кю ЕООД и свързаните разходи за управление на наетия имот и префактурирани разходи за електричество и отопление, както и разходи за представителни цели (храни и напитки).

Стойностите на сделките между свързани лица не се различават от пазарните такива.

17 Анализ на финансовите рискове

Финансови инструменти и финансови рискове

Дейността на Дружество е изложена на редица рискове, в това число на кредитен, лихвен, ликвиден и валутен риск, което възниква от обичайната и оперативна дейност. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти.

Кредитен риск

Активите, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Кредитният риск се управлява и следи стриктно.

Кредитният риск произлиза от търговски вземания, пари и парични еквиваленти. Максималната експозиция на кредитния риск към отчетната дата е балансовата стойност на всеки клас на финансови активи, както следва:

	31/12/2014	31/12/2013
Парични средства и парични еквиваленти	6	5
	6	5

Ликвиден риск

Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидността предполага поддържането на достатъчно свободни парични средства и високоликвидни активи, достъпни източници на кредитиране и възможност за бързо погасяване на дълговете. Ръководството преценява ликвидния риск като минимален.

Дружеството наблюдава паричните потоци, прави предвиждания за очакваните постъпления и плащания и периодично сравнява тези предвиждания с реалните резултати. На база на тази и други вътрешни процедури, ръководството на Дружеството счита, че на база очакваните парични потоци през следващата година, Дружеството няма да има никакви трудности да посрещне своите задължения без рискове от просрочия.

Падежната структура на финансовите активи и пасиви на Дружеството, включваща очакваните лихвени плащания и изключваща споразумения за нетиране, са както следва:

Д.Тръст ООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 ДЕКЕМВРИ 2014

31/12/2014	Отчетна стойност	Договоре ни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 years
Финансови активи:						
Парични средства и парични еквиваленти	6	6	6	-	-	-
	6	6	6	-	-	-
Финансови пасиви:						
Задължения към свързани лица	5	5	5	-	-	-
Търговски и други задължения	11	11	11	-	-	-
	16	16	16	-	-	-
31/12/2013	Отчетна стойност	Договоре ни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 years
Парични средства и парични еквиваленти	5	5	5	-	-	-
	5	5	5	-	-	-
31/12/2013						
Задължения към свързани лица	14	14	14	-	-	-
Търговски и други задължения	10	10	10	-	-	-
	24	24	24	-	-	-

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото активите и пасивите му са деноминирани в български лева или евро. Считано от 1 януари 1999 г. курсът на българският лев е фиксиран към еврото при курс 1.95583.

Дружеството няма взаимоотношения с клиенти, трансакциите с които се осъществяват в ЕВРО.

Лихвен риск

Дружеството няма лихвоносни финансови активи и пасиви. Дружеството има предоставена безлихвена временна парична вношка от собствениците.

Д.Тръст ООД
СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
31 ДЕКЕМВРИ 2014

Справедлива стойност на финансови инструменти по категории

Справедливите стойности на финансовите активи и пасиви, заедно с отчетните им стойности в баланса са, както следва:

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2013</u>
	Отчетна стойност	Справедлива стойност	Отчетна стойност	Справедлива стойност
Парични средства и парични еквиваленти	6	6	5	5
Задължения към свързани лица	(5)	(5)	(14)	(14)
Търговски и други задължения	(11)	(11)	(10)	(10)
	(10)	(10)	(19)	(19)

Анализ на капиталовия риск

Дружеството управлява капитала си чрез следене на коефициента задължения/капитал (гийринг индекс). Този коефициент се калкулира като нетната стойност на задълженията (общо задължения минус парични средства и парични еквиваленти) се раздели на общо използвания капитал в Дружеството (задължения плюс собствен капитал).

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
Общо задължения (без провизии)	16	24
Парични средства и парични еквиваленти	(8)	(5)
Нетна стойност на задълженията	10	19
Общо собствен капитал	(3)	(8)
Общо използван капитал	7	11
Коефициент задължения/капитал (гийринг индекс)	142.86%	172.73%

18 Повети ангажменти

Към датата на съставяне на финансовите отчети Дружеството няма повети ангажменти.

19 Условни активи и пасиви

Към датата на съставяне на финансовите отчети Дружеството няма условни вземания и задължения.

20 Събития след датата на баланса

Не съществуват значими събития след датата на баланса, които да оказват влияние върху финансовите отчети или върху бъдещите дейности

* * *