

Д.ТРЪСТ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

Съдържание

	Стр.
Отчет за финансовото състояние	3
Отчет за всеобхватния доход	4
Отчет за паричните потоци	5
Отчет за промените в собствения капитал	6
Пояснителни бележки към годишния финансов отчет	7

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 31 декември 2016 г.

В хиляди лева

	Бележка	2016	2015
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	2	3
Актив по отсрочени данъци	6	2	-
Общо нетекущи активи		<u>4</u>	<u>3</u>
Текущи активи			
Търговски и други вземания	7	44	10
Пари и парични еквиваленти	8	24	3
Общо текущи активи		<u>68</u>	<u>13</u>
Общо активи		<u><u>72</u></u>	<u><u>16</u></u>
Капитал и задължения			
Собствен капитал			
Основен капитал	9	5	5
Печалби и загуби		(20)	(1)
Общо собствен капитал		<u>(15)</u>	<u>(4)</u>
Текущи задължения			
Търговски и други задължения	10	87	12
Общо текущи задължения		<u>87</u>	<u>12</u>
Общо капитал и задължения		<u><u>72</u></u>	<u><u>16</u></u>

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 21.03.2017 г. и е подписан от:

Д. Тръст ООД
ЕИК 175448958
D. Trust LTD

Управител: Даяна Каназирева

Съставител: Ди Ем Ес Консулт ООД
Управител: Дора Драганова



Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

В хиляди лева

	Бележка	2016	2015
Приходи	11	142	127
Разходи за външни услуги	12	(129)	(68)
Разходи за персонала	13	(31)	(46)
Разходи за амортизация	5	(1)	(2)
Разходи за суровини, материали и консумативи	14	-	(1)
Други разходи	15	(1)	(2)
		(162)	(119)
Резултат от оперативна дейност		(20)	8
Финансови разходи		(1)	-
Нетни финансови приходи/(разходи)		(1)	-
Печалба/(загуба) преди данъчно облагане		(21)	8
Разходи за данъци	16	2	(1)
Нетна печалба/(загуба) за годината		(19)	7
Друг всеобхватен доход		-	-
Общ всеобхватен доход за годината		(19)	7

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 21.03.2017 г. и е подписан от:

Д. Тръст ООД
ЕИК 175448958
D. Trust LTD

Управител: Даяна Каназирева

Съставител: Ди Ем Ес Консулт ООД
Управител: Дора Драганова



Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

В хиляди лева

	Бележка	2016	2015
<i>Парични потоци от оперативна дейност</i>			
Парични постъпления от клиенти		218	148
Парични плащания към доставчици		(164)	(100)
Парични плащания, свързани с трудови възнаграждения		(33)	(48)
Други парични потоци от оперативна дейност		-	(1)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		21	(1)
<i>Парични потоци от инвестиционна дейност</i>			
Парични плащания за придобиване на имоти, машини и съоръжения		-	(2)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		-	(2)
Нетно увеличение (намаление) на пари и парични еквиваленти		21	(3)
Пари и парични еквиваленти към 01 януари		3	6
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	8	24	3

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 21.03.2017 г. и е подписан от:

Д. Тръст ООД
ЕИК 175448956
D. Trust LTD

Управител: Даяна Каназирева



Съставител: Ди Ем Ес Консулт ООД
Управител: Дора Драганова

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

В хиляди лева	Регистриран капитал	Печалби и загуби	Общо
Салдо към 01 януари 2015 г.	5	(8)	(3)
Печалба за периода	-	7	7
Общ всеобхватен доход за периода	-	7	7
Салдо към 31 декември 2015 г.	5	(1)	4
Салдо към 01 януари 2016 г.	5	(1)	4
Загуба за периода	-	(19)	(19)
Общ всеобхватен доход за периода	-	(19)	(19)
Салдо към 31 декември 2016 г.	5	(20)	(15)

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 21.03.2017 г. и е подписан от:

Д. Тръст ООД
ЕИК 175448958
D. Trust LTD

Управител: Даяна Каназирева



Съставител: Ди Ем Ес Консулт ООД
Управител: Дора Драганова

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Пояснителни бележки към финансовия отчет

1. Правен статут и общи положения

Д.Тръст ООД (Дружеството) е дружество, регистрирано на 08.01.2008 г. с наименованието Маркан Дивелопмънт ООД. На 07.11.2012 г. е вписана промяна в името на Дружеството на Д.Тръст ЕООД и продажба на дялове на собственици. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София 1784, ж.к. Младост, 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 5 хил. лева, разделен на 500 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки. Към 31.12.2014 г. Дружеството е собственост на Маркан Холдинг АД (150 дяла или 30% от капитала), ЕВЦ Холдинг АД (150 дяла или 30% от капитала), Маркан ЕООД (100 дяла или 20% от капитала) и Ист Уест Капитал Груп ООД (100 дяла или 20% от капитала). Съгласно договори за прехвърляне на дялове, ЕВЦ Холдинг АД, Ист Уест Капитал Груп ООД и Маркан ЕООД продават дяловете си на Маркан Холдинг АД. На 14.07.2015 г. е вписана промяна в Търговския регистър и Д.Тръст от дружество с ограничена отговорност е вписано като еднолично дружество с ограничена отговорност с едноличен собственик на капитала Маркан Холдинг АД (500 дяла или 100 % от капитала).

Управител на Дружеството е Даяна Каназирева.

Към 31 декември 2016 г. Дружеството няма наети служители по трудово правоотношение.

2. Счетоводна политика

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

2.1. База за изготвяне

Настоящият финансов е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, което е еквивалентно на дефиницията, въведена в §1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството за Международни счетоводни стандарти (МСС).

Принцип на историческата цена

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена.

Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Информацията във финансовия отчет е представена в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

(а) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството, в сила от 01 януари 2016 г. и одобрени от ЕС

Следните стандарти и разяснения, приети от ЕС се прилагат от Дружеството за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2016 г.:

Финансово отчитане на придобиване на дялово участие в съвместни предприятия – Изменения на МСФО 11 – измененията не оказват влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.1. База за изготвяне (Продължение)

(а) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството, в сила от 01 януари 2016 г. и одобрени от ЕС (Продължение)

Разяснение към допустими методи на амортизация – изменения към МСС 16 и МСС 38 – Измененията поясняват, че метода на амортизация, основан на приходите, обикновено е неподходящ.

СМСС изменя МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, за да поясни, че метод, основан на приходите, не трябва да се използва за изчисляване на амортизация на активи от Имоти, машини и съоръжения.

МСС 38 Нематериални активи вече включва оборимата презумпция, че амортизацията на нематериални активи, основани на приходи, е недопустима. Тази презумпция може да бъде преодоляна, ако:

- Нематериалният актив е посочен като измерение на приходи (т.е. когато мярката за приходи е ограничаващият фактор на стойността, която може да бъде извлечена от актива) или
- Може да бъде доказано, че приходите и потреблението на икономически изгоди, възникнали от актива, са силно свързани.

Метод на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети – Изменения към МСС 27

СМСС внася изменения към МСС 27 Индивидуалните финансови отчети, което позволява на дружествата да използват метода на собствения капитал в индивидуалните си финансови отчети за измерване на инвестиции в дъщерни, съвместни или асоциирани предприятия. Тези изменения не оказват влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2012 г. - 2014 г. и оповестяване – изменение на МСС 1 - тези изменения единствено разясняват съществуващите изисквания без да влияят върху счетоводната политика и оповестяванията на Дружеството.

б) Предстоящи изисквания

Следните стандарти и тълкувания са били издадени, но не са били задължителни за годишните отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2016 г.

МСФО 9 Финансови инструменти и свързаните с тях изменения в други стандарти

МСФО 9 адресира класификацията, измерването и отписването на финансови активи и пасиви, въвежда нови правила за отчитане на хеджирането и нов модел за обезценка на финансовите активи. МСФО 9 замества множеството модели на класификация и оценка в МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, с един модел, който има първоначално само две категории за класифициране: амортизируема и справедлива стойност. Дружеството не очаква новите насоки да имат значителен ефект на класификацията и измерването на финансовите активи. Няма да има ефект и върху отчитането на финансовите пасиви на Дружеството, тъй като новите изисквания засягат единствено финансови пасиви, които са определени по справедлива стойност чрез приходи и разходи, а Дружеството не притежава такива пасиви. Новият стандарт въвежда още разширени изисквания за оповестяване и промени в представянето. Очаква се те да променят същността и степента на оповестяванията на Дружеството относно финансовите му инструменти, особено в годината на приемане на новия стандарт.

МСФО 9 Финансови инструменти и свързаните с тях изменения в други стандарти влиза в сила на 1 януари 2018 г. и е приет от ЕС.

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.1. База за изготвяне (Продължение)

б) Предстоящи изисквания (Продължение)

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“. СМСС публикува нов стандарт за признаване на приходи. Той ще замени МСС 18 „Приходи“ и МСС 11 „Договори за строителство“. Според новия стандарт приходът се признава, когато контролът върху стоките и услугите се прехвърли върху клиента. Следователно, понятието за контрол замества съществуващото понятие за рискове и ползи. Стандартът позволява модифициран ретроспективен подход при прилагането му. Съгласно този подход дружеството ще признава преходни корекции в неразпределената печалба от датата на първоначално прилагане (1 януари 2018 г.), без преизчисляване на сравнителния период. Новите правила ще бъдат прилагани единствено за договори, които не са приключени към датата на първоначалното прилагане.

На този етап Дружеството не е в състояние да оцени въздействието на новите правила. Дружеството ще направи по-подробна оценка на въздействието през следващите дванадесет месеца.

МСФО 15 е задължителен за финансовите години, започващи на или след 1 януари 2018 г. Очаквана дата на приемане от Дружеството е 1 януари 2018 г.

Няма други стандарти, които все още не са влезнали в сила, за които би се очаквало да имат съществено влияние върху Дружеството.

в) Предстоящи изисквания, все още неприети от ЕС

Следните стандарти и разяснения са издадени, но не са задължителни за годишни отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2016 г. и не са все още приети от ЕС.

МСФО 16 Лизинги влиза в сила на 1 януари 2019 г. Допустимо е по-ранно прилагане, ако МСФО 15 влезе в сила в същия момент. Стандартът се очаква да бъде приет от ЕС през втората половина на 2017 г.

Признаване на Отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби – Изменението в МСС 12 влиза в сила от 1 януари 2017 г. Очаква се да бъде прието от ЕС през второто тримесечие на 2017 г.

Инициатива за оповестяване – Изменения в МСС 7 в сила от 1 януари 2017 г. и се очаква да бъде приета от ЕС през второто тримесечие на 2017 г.

Разяснения към МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 12 април 2016) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде прието през второто тримесечие на 2017 г.

Изменения към МСФО 2 Класификация и измерване на транзакциите по плащане на базата на акции (издаден на 20 юни 2016) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде приет през втората половина на 2017 г.

Изменения към МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (издаден на 12 септември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през 2017 г.

Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2014 г. -2016 г. (издаден на 8 декември 2016 г.) влизат в сила на 1 януари 2017 г. и 2018 г. и се очаква да бъдат одобрени през втората половина на 2017 г.

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.1. База за изготвяне (Продължение)

в) Предстоящи изисквания, все още неприети от ЕС (Продължение)

Изменения на МСС 40: Прехвърляния на инвестиционни имоти (издаден на 8 декември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през втората половина на 2017 г.

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 и факта, че едноличният собственик Маркан Холдинг АД потвърждава своята финансова подкрепа за дейността на дружеството през следващите 12 месеца, ръководството на Дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

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 функционалната валута и е валута на представяне.

Отчетна валута, сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се представят във функционалната валута, като се прилага централният курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като печалби или загуби от валутни операции за периода, в който възникват и се признават в отчета за доходите и другия всеобхватен доход. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2016 г. са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния за годината курс на БНБ.

2.4. Нетекущи активи

Имоти, машини и съоръжения

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, имотите и съоръженията 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 и другия всеобхватен доход 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.

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.4. Нетекущи активи (Продължение)

Полезният живот на имотите, машините и съоръженията се преразглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Промяната се приема като промяна в приблизителната оценка на полезния живот и оказва ефект върху разходите за амортизация както за текущия период, така и за всеки период през останалия срок на полезен живот.

Печалбата и загубата от продажба на имоти, машини и съоръжения се определя чрез съпоставяне на постъпленията от продажба с балансовата стойност и се признават на нетна база като други доходи в отчета за доходите и другия всеобхватен доход.

Амортизацията на имотите, машините и съоръженията се начисляват като последователно се прилага линейния метод. Очакваният полезен живот по групи активи е както следва:

Компютърно оборудване

2 г.

Офис техника

5-6 г.

Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити от Дружеството и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка. Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване. Амортизацията се отразява в отчета за доходите и другия всеобхватен доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

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

Печалбата и загубата от продажба на нетекущи активи се определя чрез съпоставяне на постъпленията от продажба с балансовата стойност и се признават на нетна база като други доходи в отчета за доходите и другия всеобхватен доход.

Активи на лизинг

Дружеството няма сключени договори за финансов лизинг.

2.5. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които се амортизират, се преглеждат към датата на съставяне на годишния финансов отчет за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, показващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата стойност. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За целите на преценката за обезценка, активите се групират на възможно най-ниското ниво, за което има отделни разграничими парични потоци (единици, генериращи парични потоци). Нефинансовите активи, които са били обезценени, се преразглеждат за възможно възстановяване на обезценката на всяка отчетна дата.

Неамортизируемите активи също се преглеждат за обезценка.

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.6. Финансови активи

(а) Класификация - Заеми и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те са включени в текущите активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на отчета за финансовото състояние, които се класифицират като нетекущи.

(б) Признание и оценка

Покупките и продажбите на финансови активи се отчитат като се взема предвид датата на търгуване, т.е. датата на която Дружеството се ангажира с покупка или продажба на актива. Заемите и вземанията се отчитат по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

(в) Нетиране на финансови инструменти

Финансови активи и пасиви се представят на нетна база. Нетната сума се признава в отчета за финансовото състояние когато Дружеството има законово право да нетира признатите суми и ръководството възнамерява да ги покрие на нетна база или да получи актива и покрие пасива по едно и също време.

(г) Обезценка на финансови активи – активи по амортизируема стойност

Ръководството преценява към края на всеки отчетен период дали има индикации за обезценка на даден актив или група от активи. Финансов актив или група от активи се обезценява когато има обективно доказателство за обезценка в резултат на едно или повече събития, възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие, пораждащо загуба”) и това събитие (или събития) има ефект върху бъдещите парични потоци на финансовия актив или група от активи, и този ефект може да бъде оценен надеждно.

2.7. Търговски вземания

Търговски вземания са суми, дължими от клиенти, за продадени стоки или извършени услуги в обичайния ход на стопанска дейност. Ако се очаква вземането да бъде събрано в рамките на една година или по-малко, то се класифицира като текущ актив. Ако ли не, то се представя като нетекущ актив. Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуалната обезценка. Обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими му суми съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет.

Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за банкрут или финансово реструктуриране, или невъзможност за изплащане на дълга се приемат като индикатор, че търговското вземане следва да бъде обезценено. Сумата на обезценката е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива се редуцира чрез използването на корективна сметка обезценка на вземания, а размерът на загубата се отчита в отчета за доходите и другия всеобхватен доход в позицията „други разходи”. Тогава когато дадено търговско вземане е несъбираемо, то се отписва срещу съответен запис в корективната сметката за обезценка на търговски вземания.

2.8. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват пари в брой и по банкови сметки.

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.9. Заеми и привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. В последствие заемите и другите привлечени ресурси се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва.

2.10. Търговски задължения

Нетекущи задължения

Като нетекущи задължения се определят всички задължения с падеж повече от 12 месеца след датата на отчета за финансово състояние.

Нетекущите задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Текущи задължения

Текущите задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Тези задължения се класифицират като текущи задължения ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко от датата, към която се съставя годишния финансов отчет. Като текущи задължения се квалифицират и задълженията към персонала, социалното осигуряване, задълженията за данъци и други подобни, за които срока за уреждане е до 12 месеца след датата, към която се съставя годишния финансов отчет.

Текущите задължения се признават първоначално по справедлива стойност. В случай на просрочие те се отчитат по амортизируема стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

2.11. Текущ и отсрочен данък, корпоративен данък

Разходите за данъци върху дохода за годината включват текущи и отсрочени данъци.

Текущият данък представлява очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки, в сила към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), които действат към датата на съставяне на годишния финансов отчет, 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.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначалното признаване на репутация или първоначалното признаване на актив или пасив при операция, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба/загуба към момента на извършване на операцията. Отсрочен данъчен пасив се признава и когато данъчните временни разлики са свързани с инвестиции в дъщерни предприятия, клонове и асоциирани предприятия и дялове в съвместни предприятия.

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.12. Доходи на персонала

Съгласно местното законодателство, Дружеството е задължено да прави вноки в държавен осигурителен фонд, от името и за сметка на нейните служители. Всички тези плащания/задължения се признават за разход в периода, за който се отнасят.

Съгласно чл. 222, ал. 3 от Кодекса на труда, в случай на прекратяване на трудовия договор след като служителът е достигнал законоустановената възраст за пенсиониране, независимо от причината за това прекратяване, на служителя следва да се изплатят следните обезщетения: 2 брутни месечни заплати, при всички случаи и 6 брутни месечни заплати, ако е работил в Дружеството през последните 10 години.

2.13. Признаване на приходите

Дружеството признава приходи когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена и когато е възможно предприятието да получи бъдещи икономически изгоди, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение.

Приходите от услуги се признават през счетоводните периоди, през които са извършени услугите.

2.14. 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.

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. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Валутен риск

Като цяло Дружеството не осъществява международни сделки и няма покупки и/или продажби, деноминирани в чуждестранна валута. Дружеството счита, че 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.

Кредитен риск

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

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

3. Управление на финансовия риск (Продължение)

Ликвиден риск

Таблицата по-долу анализира финансовите задължения на Дружеството в съответните падежни групи на базата на оставащия период от отчета за финансовото състояние към падежната дата на договора. Оповестените в таблицата суми са договорните недисконтирани парични потоци.

Балансовите задължения в рамките на 12 месеца се равняват на преносните стойности, тъй като влиянието на дисконтирането е незначително.

Към 31 декември 2016 г.	По- малко от 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години
Търговски задължения	85	-	-	-
Общо	85	-	-	-
Към 31 декември 2015 г.	По- малко от 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години
Търговски задължения	6	-	-	-
Общо	6	-	-	-

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:

Данъци върху печалбата

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 ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

5. Имоти, машини и съоръжения

<i>В хиляди лева</i>	Компютърно оборудване	Офис оборудване	Общо
Към 01.01.2015 г.			
Отчетна стойност	9	2	11
Натрупана амортизация	(8)	-	(8)
Балансова стойност	1	2	3
Придобити	2	-	2
Начислена амортизация	(1)	(1)	(2)
Балансова стойност в края на периода	2	1	3
Към 31.12.2015 г.			
Отчетна стойност	11	2	13
Натрупана амортизация	(9)	(1)	(10)
Балансова стойност	2	1	3
Начислена амортизация	(1)	-	(1)
Балансова стойност в края на периода	1	1	2
Към 31.12.2016			
Отчетна стойност	11	2	13
Натрупана амортизация	(10)	(1)	(11)
Балансова стойност	1	1	2

6. Активи по отсрочени данъци

Отсрочените данъци се изчисляват при прилагане на балансовия метод при приложима данъчна ставка от 10 % (2015 г.: 10 %).

Брутното движение на отсрочения данък е както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
В началото на годината	-	-
Приход/(разход) в печалбата или загубата (Бележка 16)	2	-
В края на годината	2	-

Движението на отсрочените данъци (преди компенсирането на сумите в съответната данъчна юрисдикция) през периода е както следва:

Отсрочени данъци	Към 31.12.2015	Приход/ (разход) в печалбата или загубата	Към 31.12.2016
Отсрочен данъчен актив:			
Временна разлика от данъчна загуба	-	2	2
Отсрочен данъчен актив	-	2	2

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

7. Търговски и други вземания

В хиляди лева

	31.12.2016	31.12.2015
Предплатени консултантски услуги	32	-
Вземания от клиенти – свързани лица (Бележка 17)	8	6
Предплатени разходи за наем и такса поддръжка (Бележка 17)	4	4
Общо	44	10

8. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева

	31.12.2016	31.12.2015
Парични средства по банкови сметки	24	3
Общо	24	3

9. Регистриран капитал

Към 31 декември 2016 г. капиталът на Дружеството е в размер на 5 хил. лева. Едноличен собственик на капитала е Маркан Холдинг АД.

10. Търговски и други задължения

В хиляди лева

	31.12.2016	31.12.2015
Задължения към свързани лица (Бележка 17)	85	5
Задължения за осигурителни вноски	1	1
Задължения към персонала	1	3
Задължения към доставчици от страната	-	1
Задължения за данък добавена стойност	-	1
Задължения за корпоративен данък	-	1
Общо	87	12

11. Приходи

В хиляди лева

	2016	2015
Приходи от продажба на услуги към свързани лица (Бележка 17)	142	127
Общо	142	127

12. Разходи за външни услуги

В хиляди лева

	2016	2015
Правни, данъчни и други консултантски услуги	(74)	(8)
Разходи за наем и поддръжка на офис (Бележка 17)	(47)	(47)
Разходи за счетоводни и услуги	(5)	(10)
Разходи за административни услуги (Бележка 17)	(2)	(2)
Разходи за комуникационни услуги	(1)	(1)
Общо	(129)	(68)

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

13. Разходи за персонала

В хиляди лева

	2016	2015
Разходи за заплати и допълнителни възнаграждения	(27)	(39)
Разходи за социално осигуряване	(4)	(7)
Общо	(31)	(46)

14. Разходи за суровини, материали и консумативи

В хиляди лева

	2016	2015
Нискостойностни активи (Бележка 17)	-	(1)
Общо	-	(1)

15. Други разходи

В хиляди лева

	2016	2015
Представителни разходи (Бележка 17)	-	(2)
Други разходи	(1)	-
Общо	(1)	(2)

16. Разходи за данъци

	2016	2015
Текущ данък върху печалбата	-	(1)
Отсрочени данъци (Бележка 6)	2	-
	2	(1)

Данъчните власти могат по всяко време да извършат проверка на счетоводните регистри в рамките на 5 години след отчетния период, като е възможно да наложат допълнителни данъци и глоби. Ръководството на Дружеството смята, че не съществуват обстоятелства, които биха довели до съществени данъчни задължения от горното естество.

Данъкът върху финансовия резултат на Дружеството преди облагане с данъци се различава от теоретичната сума, която би се получила при прилагането на приложимата данъчна ставка, както следва:

В хиляди лева

	2016	2015
Печалба/Загуба преди данъци	(21)	8
Корпоративен данък, изчислен по данъчна ставка, приложима за 2016 г. (10%), (за 2015 г. - 10%)	(2)	1
Разходи за данъци	(2)	1

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

17. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетния период са осъществявани сделки със следните свързани лица:

Свързано лице	Държава
Маркан ЕООД – дъщерно дружество на дружеството майка	България
Маркан Холдинг АД – дружество майка	България
Ем Ейч Кю ЕООД - дъщерно дружество на дружеството майка	България
Ем Ейч Кю Комбо ЕАД - дъщерно дружество на дружеството майка	България
МБ Пропърти Сървисиз ООД - свързано лице	България
Мънсей ЕООД - дъщерно дружество на дружеството майка	България
Голф Окол ООД – съвместно контролирано дружество от дружеството майка	България
Даяна Каназирева - управител	България

Сделки със свързани лица

Вид сделка	2016	2015
Възнаграждения на ръководния персонал	(22)	(22)
	<u>(22)</u>	<u>(22)</u>

Покупки от свързани лица:

Свързано лице	Вид сделка	2016	2015
<i>В хиляди лева</i>			
Ем Ейч Кю ЕООД	Наем на офис	(38)	(40)
МБ Пропърти Сървисиз ООД	Поддръжка на нает имот и консумативи	(9)	(9)
Маркан Холдинг АД	Административно обслужване	(2)	(2)
Маркан ЕООД	Покупка на нискостойностни активи	-	(1)
		<u>(49)</u>	<u>(52)</u>

Приходи от услуги

Свързано лице	Вид сделка	2016	2015
<i>В хиляди лева</i>			
Маркан ЕООД	Консултантски услуги	44	117
Мънсей ЕООД	Административно управление	23	10
Ем Ейч Кю Комбо ЕООД	Консултантски услуги	75	-
		<u>142</u>	<u>127</u>

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

17. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (Продължение)

Търговски вземания от свързани лица

Свързано лице	Вид сделка	31.12.2016	31.12.2015
<i>В хиляди лева</i>			
Мънсей ЕООД	Административно управление	8	6
Ем Ейч Кю ЕООД	Наем на офис	3	3
МБ Пропърти Сървисиз ООД	Поддръжка на нает имот	1	1
		<u>12</u>	<u>10</u>

Текущи задължения към свързани лица

Свързано лице	Вид сделка	31.12.2016	31.12.2015
<i>В хиляди лева</i>			
Голф Окол ООД	Предплатени суми за услуги през 2017 г.	42	-
Ем Ейч Кю ЕООД	Наем на офис	42	4
Маркан Холдинг АД	Административно обслужване	1	-
МБ Пропърти Сървисиз ЕООД	Поддръжка на нает имот	-	1
		<u>85</u>	<u>5</u>

18. Финансови активи и пасиви

18.1. Финансови инструменти по категории

Счетоводната политика за финансови инструменти е прилагана върху позициите, обобщени в таблиците по-долу.

Активи в отчета за финансовото състояние

	31.12.2016	31.12.2015
Търговски и други вземания (Бележка 7)	44	10
Пари и парични еквиваленти (Бележка 8)	24	3
	<u>68</u>	<u>13</u>

Всички финансови пасиви на Дружеството се отчитат по амортизируема стойност. Те са както следва:

Пасиви в отчета за финансовото състояние

	31.12.2016	31.12.2015
Търговски и други задължения (Бележка 10)	87	12
	<u>87</u>	<u>12</u>

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

18. Финансови активи и пасиви (Продължение)

18.2. Кредитно качество на финансовите активи

Кредитното качество на финансовите активи, които не са нито просрочени, нито обезценени, може да бъде оценено чрез справка с външни кредитни рейтинги (ако е възможно) или чрез историческа информация за нива на просрочия от този вид:

Контрагенти без външен кредитен рейтинг

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Настоящи клиенти/свързани лица без просрочия в миналото	8	6
	<u>8</u>	<u>6</u>

19. Събития след дата на отчета за финансовото състояние

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет не са настъпили събития, които да изискват допълнително оповестяване и които биха оказали влияние върху представената информация.