

Д.ТРЪСТ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2015 г.

Съдържание

	Стр.
Отчет за финансовото състояние	3
Отчет за доходите и другия всеобхватен доход	4
Отчет за паричните потоци	5
Отчет за промените в собствения капитал	6
Пояснителни бележки към финансовия отчет	7

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

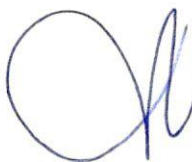
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 31 декември 2015 г.

В хиляди лева

Активи	Бележка	2015	2014
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	3	3
Общо нетекущи активи		<u>3</u>	<u>3</u>
Текущи активи			
Търговски и други вземания	6	10	4
Пари и парични еквиваленти	7	3	6
Общо текущи активи		<u>13</u>	<u>10</u>
Общо активи		<u>16</u>	<u>13</u>
Капитал и задължения			
Собствен капитал			
Основен капитал	8	5	5
Печалби и загуби		(1)	(8)
Общо собствен капитал		<u>4</u>	<u>(3)</u>
Текущи задължения			
Търговски и други задължения	9	12	16
Общо текущи задължения		<u>12</u>	<u>16</u>
Общо капитал и задължения		<u>16</u>	<u>13</u>

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 21.03.2016 г. и е подписан от:


Д. Тръст ЕООД
ЕИК 175448958
D. Trust EOOD

Управител: Даяна Каназирева


Съставител: Ди Ем Ес Консулт ООД
Управител: Дора Драганова

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

В хиляди лева

	Бележка	2015	2014
Приходи	10	127	164
Разходи за суровини, материали и консумативи	11	(1)	(3)
Разходи за външни услуги	12	(68)	(88)
Разходи за амортизация	5	(2)	(4)
Разходи за персонала	13	(46)	(48)
Други разходи	14	(2)	(16)
		(119)	(159)
Резултат от оперативна дейност		8	5
Печалба/(загуба) преди данъчно облагане		8	5
Разходи за данъци	15	(1)	-
Нетна печалба/(загуба) за периода		7	5
Друг всеобхватен доход		-	-
Общ всеобхватен доход за периода		7	5

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 21.03.2016 г. и е подписан от:


Управител: Даяна Каназирева

Д. Тръст ЕООД
ЕИК 175448958
D. Trust EOOD


Съставител: Ди Ем Ес Консулт ООД
Управител: Дора Драганова

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

В хиляди лева

	Бележка	2015	2014
<i>Парични потоци от оперативна дейност</i>			
Парични постъпления от клиенти		148	197
Парични плащания към доставчици		(100)	(139)
Парични плащания, свързани с трудови възнаграждения		(48)	(47)
Други парични потоци от оперативна дейност		(1)	(1)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(1)	10
<i>Парични потоци от инвестиционна дейност</i>			
Парични плащания за придобиване на имоти, машини и съоръжения		(2)	-
		(2)	-
<i>Парични потоци от финансова дейност</i>			
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		-	(9)
Нетни парични потоци от финансова дейност		-	(9)
Нетно увеличение (намаление) на пари и парични еквиваленти		(3)	1
Пари и парични еквиваленти към 01 януари		6	5
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	7	3	6

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 21.03.2016 г. и е подписан от:



Д. Тръст ЕООД
ЕИК 175448958
D. Trust EOOD

Управител: Даяна Каназирева



Съставител: Ди Ем Ес Консулт ООД
Управител: Дора Драганова

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

В хиляди лева	Регистриран капитал	Печалби и загуби	Общо
Салдо към 01 януари 2014 г.	5	(13)	(8)
Печалба за периода	-	5	5
Общ всеобхватен доход за периода	-	5	5
Салдо към 31 декември 2014 г.	5	(8)	(3)
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

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 21.03.2016 г. и е подписан от:



Д. Тръст ЕООД
ЕИК 175448958
D. Trust EOOD

Управител: Даяна Каназирева



Съставител: Ди Ем Ес Консулт ООД
Управител: Дора Драганова

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2015 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 2015 г. и 2014 г. Дружеството има нает един служител 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 отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разясненията, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Финансовите отчети са изготвени при спазване принципа на историческата цена и действащо предприятие.

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.

Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на счетоводни приблизителни оценки. При прилагане счетоводната политика на предприятието ръководството е използвало собствената си преценка.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.1. База за изготвяне (Продължение)

Използване на приблизителни оценки и преценки (Продължение)

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

(а) Нови и изменени стандарти приети от Дружеството

Следните стандарти и изменения са приети от Дружеството за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2015 г.:

- Годишни подобрения в МСФО, цикъл 2011 - 2013 г. (одобрена дата за прилагане в ЕС – 1 януари 2015 г.);
- КРМСФО 21 Налози (одобрена дата за прилагане в ЕС – 17 юни 2014 г.)

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

Следните стандарти и изменения ще бъдат приети от Дружеството за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2016 г. (одобрена дата за прилагане в ЕС – 1 февруари 2015 г.):

- Годишни подобренията МСФО, цикъл 2010 - 2012 г.;
- Планове с дефинирани вноски: Вноски от наети лица - Изменение на МСС 19.

Приемането на подобренията от цикъл 2010 - 2012 г. изисква допълнителни оповестявания в приложенията, няма ефект върху текущия или предходни периоди и не се очаква да повлияе на бъдещи периоди.

Дружеството е направило оценка на приемането на следните две изменения с одобрена дата за прилагане в ЕС – 1 януари 2016 г.:

- Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2012 - 2014 г. и
- Оповестяване: изменение на МСС 1.

Тези изменения единствено разясняват съществуващите изисквания без да влияят върху счетоводната политика и оповестяванията на Дружеството.

Редица нови счетоводни стандарти и тълкувания са публикувани, но не са задължителни за отчетния период към 31 декември 2015 г. и не са приложени при изготвянето на този финансов отчет. Оценка на Дружеството за ефекта на тези нови стандарти и тълкувания е посочена по-долу.

МСФО 9 „Финансови инструменти“ разглежда класифицирането, оценката и отписването на финансови активи и финансови пасиви и въвежда нови правила за счетоводно отчитане на хеджирането. През юли 2014 г. Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) прави допълнителни промени в правилата за класифициране и оценяване и въвежда нов модел на обезценка. Тези последни изменения допълват новия стандарт за финансови инструменти.

В резултат от промените, Дружеството не очаква новата класификация, оценка и правила за отписване да повлияят върху финансовите активи и пасиви, няма да има промяна и в счетоводното отчитане на тези активи.

Новият метод на обезценка - методът на очаквана кредитна загуба, може да доведе до по-ранното признаване на кредитните загуби. Дружеството все още не е оценило как договорите му за хеджиране и провизии за обезценка ще бъдат засегнати от новите правила.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.1. База за изготвяне (Продължение)

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

МСФО 9 е в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Въз основа на преходните разпоредби на завършения МСФО 9, ранното приемане на етапи се разрешава само за годишните отчетни периоди, започващи преди 1 февруари 2015 г. След тази дата, новите правила трябва да бъдат изцяло приети.

Очакваната дата на приемане от ЕС на МСФО 9 е преди ефективната дата, приета от СМСС – 1 януари 2018 г.

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.

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.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

2. Счетоводна политика (Продължение)

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 2015 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.

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
Офис техника

2 г.
5-6 г.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.4. Нетекущи активи (Продължение)

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.

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) Признаване 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.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.6. Финансови активи (Продължение)

(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.

Паричните еквиваленти представляват краткосрочни високоликвидни инвестиции с падеж три или по-малко месеца, които са лесно конвертируеми в пари и са свързани с известен риск от промяна в стойността.

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.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.10. Търговски задължения (Продължение)

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.

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 служителят 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.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

2. Счетоводна политика (Продължение)

2.12. Доходи на персонала (Продължение)

Определянето на задължението за изплащане на суми при пенсиониране се извършва на дисконтирана основа при следните параметри:

- Начислението започва 10 години преди очакваното пенсиониране;
- Прилага се дисконтов процент, който ежегодно се съгласува с предприятието – майка;
- Прилага се процент на нарастване на средната работна заплата, който ежегодно се съгласува с предприятието-майка.

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.

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.

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

3. Управление на финансовия риск (Продължение)

Ликвиден риск (Продължение)

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	12	-	-	-
Общо	12	-	-	-

Към 31 декември 2014 г.

	По- малко от 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години
Търговски задължения	16	-	-	-
Общо	16	-	-	-

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 2015 г.****Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)****5. Имоти, машини и съоръжения**

<i>В хиляди лева</i>	Компютърно оборудване	Офис оборудване	Общо
Към 01.01.2014 г.			
Отчетна стойност	9	2	11
Натрупана амортизация	(4)	-	(4)
Балансова стойност	5	2	7
Начислена амортизация	(4)	-	(4)
Балансова стойност в края на периода	1	2	3
Към 31.12.2014 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			
Отчетна стойност	11	2	13
Натрупана амортизация	(9)	(1)	(10)
Балансова стойност	2	1	3

6. Търговски и други вземания*В хиляди лева*

	31.12.2015	31.12.2014
Вземания от клиенти – свързани лица (Бележка 16)	6	-
Предплатени разходи за наем и такса поддръжка	4	4
Общо	10	4

7. Пари и парични еквиваленти*В хиляди лева*

	31.12.2015	31.12.2014
Парични средства по банкови сметки	3	6
Общо	3	6

8. Регистриран капитал

Към 31 декември 2015 г. капиталът на Дружеството е в размер на 5 хил. лева. Едноличен собственик на капитала е Маркан Холдинг АД.

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

9. Търговски и други задължения

В хиляди лева

	31.12.2015	31.12.2014
Задължения към свързани лица (Бележка 16)	5	5
Задължения към персонала	3	4
Задължения към доставчици от страната	1	4
Задължения за данък добавена стойност	1	1
Задължения за осигурителни вноски	1	-
Задължения за корпоративен данък	1	-
Други задължения за данъци	-	2
Общо	12	16

10. Приходи

В хиляди лева

	2015	2014
Приходи от продажба на услуги (Бележка 16)	127	164
Общо	127	164

Реализираните от дружеството приходи са от предоставени консултантски услуги в областта на комплексното бизнес проучване.

11. Разходи за суровини, материали и консумативи

В хиляди лева

	2015	2014
Нискостойностни активи (Бележка 16)	(1)	-
Разходи за електричество и топлоенергия (Бележка 16)	-	(3)
Общо	(1)	(3)

12. Разходи за външни услуги

В хиляди лева

	2015	2014
Разходи за наем и поддръжка на офис (Бележка 16)	(47)	(38)
Разходи за счетоводни и услуги	(10)	(15)
Правни, данъчни и други консултантски услуги	(8)	(30)
Разходи за административни услуги (Бележка 16)	(2)	-
Разходи за комуникационни услуги	(1)	-
Разходи за реклама и маркетинг	-	(3)
Други разходи за външни услуги	-	(2)
Общо	(68)	(88)

13. Разходи за персонала

В хиляди лева

	2015	2014
Разходи за заплати и допълнителни възнаграждения	(39)	(41)
Разходи за социално осигуряване	(7)	(7)
Общо	(46)	(48)

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

14. Други разходи

В хиляди лева

	2015	2014
Представителни разходи (Бележка 16)	(2)	(9)
Разходи за командировки	-	(6)
Разходи за данък върху представителните разходи	-	(1)
Общо	(2)	(16)

15. Разходи за данъци

	2015	2014
Текущ данък върху печалбата	(1)	-
	(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

	2015	2014
Печалба преди данъци	8	5
Корпоративен данък, изчислен по данъчна ставка, приложима за 2015 г. (10%), (за 2014 г. - 10%)	1	1
Приспадане на данъчна загуба	-	(1)
Разходи за данъци	1	-

16. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетния период са осъществявани сделки със следните свързани лица:

Свързано лице

Маркан ЕООД – дъщерно дружество на дружеството майка
Маркан Холдинг АД – дружество майка
Ем Ейч Кю ЕООД - дъщерно дружество на дружеството майка
МБ Пропърти Сървисиз ООД - свързано лице
Мънсей ЕООД - дъщерно дружество на дружеството майка
Даяна Каназирева - управител

Държава

България
България
България
България
България
България

Сделки със свързани лица

Вид сделка

Възнаграждения на
ръководния персонал

	2015	2014
	(22)	(22)
	(22)	(22)

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

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

Покупки от свързани лица:

Свързано лице В хиляди лева	Вид сделка	2015	2014
Ем Ейч Кю ЕООД	Наем на офис и представителни разходи	(40)	(47)
МБ Пропърти Сървисиз ООД	Поддръжка на нает имот и консумативи	(9)	(10)
Маркан Холдинг АД	Административно обслужване	(2)	-
Маркан ЕООД	Покупка на нискостойностни активи	(1)	-
		(52)	(57)

Приходи от услуги

Свързано лице В хиляди лева	Вид сделка	2015	2014
Маркан ЕООД	Консултантски услуги	117	164
Мънсей ЕООД	Административно управление	10	-
		127	164

Търговски вземания от свързани лица

Свързано лице В хиляди лева	Вид сделка	31.12.2015	31.12.2014
Мънсей ЕООД	Търговски вземания	6	-
		6	-

Текущи задължения към свързани лица

Свързано лице В хиляди лева	Вид сделка	31.12.2015	31.12.2014
Ем Ейч Кю ЕООД	Търговски задължения	4	4
МБ Пропърти Сървисиз ЕООД	Търговски задължения	1	1
		5	5

17. Финансови активи и пасиви

17.1. Финансови инструменти по категории

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

Активи в отчета за финансовото състояние

	31.12.2015	31.12.2014
Търговски и други вземания (Бележка 6)	10	4
Пари и парични еквиваленти (Бележка 7)	3	6
	13	10

Д.ТРЪСТ ЕООД

Годишен финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

Пояснителни бележки към финансовия отчет (Продължение)

17. Финансови активи и пасиви (Продължение)

17.1. Финансови инструменти по категории (Продължение)

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

Пасиви в отчета за финансовото състояние

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Търговски и други задължения (Бележка 9)	<u>12</u>	<u>16</u>
	<u>12</u>	<u>16</u>

17.2. 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>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Настоящи клиенти/свързани лица без просрочия в миналото	<u>6</u>	<u>-</u>
	<u>6</u>	<u>-</u>

18. 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.