АДВЪРТАЙЗИНГ БГ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2014

СЪДЪРЖАНИЕ: **Стр.**

Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за всеобхватния доход	2
Отчет за паричните потоци	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Бележки към годишния финансов отчет	5 – 16

АДВЪРТАЙЗИНГ БГ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2014
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения и нематериални активи	5	77	-
Предоставени дългосрочни заеми	6	326	-
		403	-
Текущи активи			
Материални запаси		7	-
Търговски и други вземания	7	48	-
Парични средства и парични еквиваленти	8	65	2
		120	2
ОБЩО АКТИВИ		**523**	**2**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	9	-	-
Печалба за годината		204	-
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**204**	-
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	10	29	-
		29	-
Текущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	10	7	-
Търговски и други задължения	11	283	2
		290	2
ОБЩО ПАСИВИ		**319**	**2**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**523**	**2**

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на Адвъртайзинг БГ ЕООД:

Ричард Уилям Макдоналд
Управител

Марин Хубенов
Съставител

София, 25 март 2015

Бележките от 5 до 16 страница са неразделна част на настоящия финансов отчет.

АДВЪРТАЙЗИНГ БГ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА 31 ДЕКЕМВРИ 2014
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2014	Годината, приключваща на 31.12.2013
Приходи от продажби	12	763	-
Финансови приходи		10	-
Разходи за амортизации	5	(13)	-
Разходи за външни услуги	13	(81)	-
Разходи за заплати и социални осигуровки		(268)	-
Разходи за материали		(8)	-
Други разходи	14	(161)	-
Финансови разходи		(5)	-
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ДАНЪЦИ		**237**	**-**
Разходи за данъци	15	(33)	-
ПЕЧАЛБА ЗА ГОДИНАТА		**204**	**-**

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на Адвъртайзинг БГ ЕООД:

Ричард Уилям Макдоналд
Управител

Адвъртайзинг БГ ЕООД · Advertising BG EOOD · СОФИЯ · SOFIA · 1

Марин Хубенов
Съставител

София, 25 март 2015

Бележките от 5 до 16 страница са неразделна част на настоящия финансов отчет

АДВЪРТАЙЗИНГ БГ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА 31 ДЕКЕМВРИ 2014
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Годината, приключваща на 31.12.2014	Годината, приключваща на 31.12.2013
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от клиенти	1,032	2
Плащания на доставчици	(132)	-
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	(263)	-
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	(125)	-
Други парични потоци използвани за оперативна дейност	(111)	-
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	**401**	**2**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(17)	-
Предоставени заеми	(321)	-
Постъпления от предоставени заеми	-	-
Получени лихви	-	-
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ИЗПОЛЗВАН ЗА ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ	**(338)**	**-**
НЕТНО УВЕЛИЧЕНИЕ/ (НАМАЛЕНИЕ) НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ	**63**	**2**
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	2	-
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В КРАЯ НА ПЕРИОДА	**65**	**2**

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на Адвъртайзинг БГ ЕООД:

Ричард Уилям Макдоналд
Управител

Адвъртайзинг БГ ЕООД · София · Sofia 1 · Advertising BG EOOD

Марин Хубенов
Съставител

София, 25 март 2015

Бележките от 5 до 16 страница са неразделна част на настоящия финансов отчет

АДВЪРТАЙЗИНГ БГ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА 31 ДЕКЕМВРИ 2014
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Собствен капитал	Неразпределена печалба	Общо
САЛДО КЪМ 06 ДЕКЕМВРИ 2013	-	-	-
Печалба за годината	-	-	-
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2013	-	-	-
Печалба за годината	-	204	204
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2014	**-**	**204**	**204**

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на Адвъртайзинг БГ ЕООД:

Ричард Уилям Макдоналд
Управител

Марин Хубенов
Съставител

София, 25 март 2015

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Правен статут

Адвъртайзинг БГ ЕООД (Дружеството) е регистрирано в Република България на 06 декември 2013. Седалището и адресът му на управление са разположени в гр. София.

Едноличен собственик на капитала е Р Капитал Лтд., Остров Ман.

1.2 Предмет на дейност

Основната дейност на Дружеството включва търговия с недвижими имоти, строителна дейност, отдаване под наем, лизинг и консултационна дейност в областта на недвижимите имоти.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.1 Обща рамка на финансово отчитане

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз ("ЕС") и приложими в Република България.

Стандарти и разяснения влезли в сила през текущия отчетен период

Следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСФО 11 Съвместни споразумения, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСС 27 (ревизиран 2011) Индивидуални финансови отчети, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСС 28 (ревизиран 2011) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 11 Съвместни споразумения и МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия – преходни разпоредби, приети от ЕС на 4 април 2013 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014),
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСС 27 Индивидуални финансови отчети (ревизиран 2011) Индивидуални финансови отчети – Инвестиционни дружества, приет от ЕС на 20 ноември 2013 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 Обща рамка на финансово отчитане (продължение)

Стандарти и разяснения влезли в сила през текущия отчетен период (продължение)

- Изменения на МСС 32 Финансови инструменти: Представяне - Нетиране на финансови активи и финансови пасиви, приети от ЕС на 13 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- Изменения на МСС 36 Обезценка на активи – Оповестяване на възстановимата стойност за нефинансови активи, приети от ЕС на 19 декември 2013 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- Изменения на МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване – Новация на деривативи и продължаване на отчитането на хеджиране, приети от ЕС на 19 декември 2013 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014).

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Следните МСФО, изменения на съществуващите стандарти и разяснения, издадени от СМСС, са приети от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2010-2012), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 17 декември 2014 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015);
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2011-2013), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13 и МСС 40) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 18 декември 2014 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015);
- Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица - Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица – приети от ЕС на 17 декември 2014 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015);
- КРМСФО 21 Налози, приет от ЕС на 13 юни 2014 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 17 юни 2014).

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 Обща рамка на финансово отчитане (продължение)

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС (продължение)

- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСФО 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Прилагане на изключението за консолидация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСФО 11 Съвместни споразумения - Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи - Изясняване на допустимите методи за амортизация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети – Инициатива за оповестяване (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие - Земеделие: плододайни растения (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 27 Индивидуални финансови отчети - Метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2012-2014), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016).

Дружеството очаква приемането на тези стандарти, изменения и разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия му отчет в периода на първоначалното им прилагане.

В същото време, отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството, прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39: Финансови инструменти: Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 Счетоводни принципи

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

2.3 Функционална валута и валута на представяне

Съгласно изискванията на българското законодателство, Дружеството води счетоводство и изготвя годишни финансови отчети в националната парична единица на Република България - български лев, който от 1 януари 1999 е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

Настоящият финансов отчет е изготвен и представен в хиляди лева (хил. лв.).

2.4 Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземания и задължения в чуждестранна валута или при отчитането им при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните средства, вземанията и задълженията в чуждестранна валута към 31 декември 2014 са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2.5 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки, които се отразяват на отчетените стойности на активите, пасивите и оповестяванията на условните активи и задължения към отчетната дата и върху отчетените стойности на приходите и разходите през отчетния период. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.6 Действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството за 2014 година е изготвен на базата на принципа на действащо предприятие.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1 Имоти, машини и съоръжения

Имоти, машини и съоръжения се състоят основно от машини, оборудване, компютри и стопански инвентар. Имоти, машини и съоръжения се отчитат съгласно препоръчителния подход на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения по цена на придобиване, която включва покупната цена или стойността на придобиване, минус натрупаната амортизация и отчетената обезценка на активите.

Дружеството използва линеен метод на амортизация, като прилага норма на амортизация, изчислена на базата на оставащия полезен срок на годност към балансовата стойност на актива, както следва:

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.1 Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Актив	Полезен живот (години)
Машини, оборудване	3.33
Транспортни средства	4
Компютри	2
Други	6.67

При наличие на индикации за обезценка, Дружеството изчислява обезценката на имотите, машините и съоръженията като разлика между преносната стойност на активите и техните стойности в употреба.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди, свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

3.2 Нематериални активи

Нематериалните активи включват предимно програмни продукти. Нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена или стойността на придобиване минус натрупаната амортизация и отчетената обезценка на активите. Те се амортизират на база на линеен метод на амортизация, изчислен на база оставащия полезен срок на употреба.

Актив	Полезен живот (години)
Програмни продукти	2

3.3 Обезценка на инвестиционни имоти и имоти, машини и съоръжения

На всяка отчетна дата Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на инвестиционните имоти и имоти, машини и съоръжения, за да определи дали съществуват индикации за настъпила обезценка. Ако съществува такава индикация, се определя възстановимата стойност на актива, за да се определи размера на загубата от обезценка, ако има такава. В случай, че не е възможно да се определи възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба и стойността в употреба. При оценяване стойността в употреба, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до настоящата им стойност чрез дисконтова ставка преди данъчно облагане, която отразява настоящата пазарна оценка на стойността на парите и специфичните за актива рискове.

Ако възстановимата стойност на актив (или генерираща парични потоци единица) е по-малка от балансовата му стойност, то последната се намалява до възстановимата му стойност. Загуба от обезценка се признава незабавно за разход, в който случай загубата от обезценка се счита за намаление на преоценката.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.3 Обезценка на инвестиционни имоти и имоти, машини и съоръжения (продължение)

В случай на възстановяване на загубата от обезценка, балансовата стойност на актива (или на единицата, генерираща парични постъпления) се увеличава до променената му възстановима стойност, но така, че намалената балансова стойност да не превишава балансовата стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за дадения актив (генерираща парични потоци единица). Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага като приход, освен ако съответният актив се пренася по преоценена стойност, в който случай възстановяването на обезценка се счита за увеличение на преоценката.

3.4 Текущи вземания

Текущите /краткосрочни/ вземания са представени по тяхната номинална стойност. На база на преглед на вземанията към края на отчетния период се извършва преценка за загуби от обезценка и несъбираемост.

3.5 Търговски задължения

Търговските задължения са оценени по стойността, по която се очаква да бъдат погасени в бъдеще.

3.6 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, както и парични средства на път, съответно в лева и във валута.

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват налични средства в брой и в банки, както и парични средства на път и краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

3.7 Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущи за периода, за който се отнасят.

3.8 Заеми

Заемите първоначално се оценяват по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършване на транзакцията. Впоследствие заемите се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за всеобхватния доход през периода на заема, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

Методът на ефективния лихвен процент представлява метод за определяне на амортизираната стойност на финансов инструмент и за разпределяне на прихода/разхода от него за определен период от време. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните бъдещи парични постъпления или плащания (включително всички получени такси и други надбавки или отбиви) за очаквания живот на финансовия инструмент или, когато е подходящо за по-кратък период, до балансовата му стойност.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.8 Заеми (продължение)

Заемите се признават като краткосрочни, освен в случаите, при които Дружеството има безусловното право да отложи плащането на задължението за поне 12 месеца след отчетния период.

3.9 Лизинг

Дружеството е лизингополучател по договори за финансов лизинг. Финансовите лизинги се отчитат по по-ниската от справедливата стойност на лизинговото оборудване и сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен лихвен процент, изчислен върху балансовата стойност на лизинговото задължение към началото на всеки отчетен период.

Имотите, машините и оборудването, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират за по-краткия от срока на полезен живот на актива и срока на лизинга.

3.10 Собствен капитал

Собственият капитал се състои от основен капитал, който е записан по историческа цена и е напълно внесен.

3.11 Признаване на приходите и разходите

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки. Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

Разходи по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията актив е актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба. Инвестиционният доход от временното инвестиране на средствата от заеми, отпуснати изрично за определен актив, намалява сумата на разходите по заеми за капитализиране.

3.12 Финансови инструменти

Дружеството управлява своя капитал, за да осигури възможността то да се развива в съответствие с принципа на действащото предприятие. Капиталовата структура на Дружеството се състои от собствен капитал, състоящ се от основен капитал (бел. 7) и печалба за годината.

Финансовите активи и финансовите пасиви, посочени в отчета за финансовото състояние, включват парични средства и еквиваленти, търговски и други вземания, търговски и други задължения и предоставени заеми. Условията по заемите са оповестени в бел. 5.

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за да се постигне минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.12 Финансови инструменти (продължение)

Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на Дружеството и на привлечения от него заемен капитал, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

3.13 Валутен риск

Валутният риск е рискът, при който стойността на финансовите инструменти ще се променя вследствие на промени във валутните курсове.

Дружеството оперира в Република България. Операциите на Дружеството са деноминирани в български лева и/или евро, поради което то не е изложено на риск от промяната на валутните курсове.

3.14 Кредитен риск

Дружеството няма значима експозиция, свързана с кредитен риск. Дружеството е установило политика, подсигуряваща извършването на продажби на клиенти със съответната кредитна история.

3.15 Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Дружеството не изпитва недостиг на ликвидни средства. С цел изолиране на евентуалния ликвиден риск, Дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект от което е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

3.16 Данъци

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от дължимите текущи и отсрочени данъци. Дължимият текущ данък се определя на база на облагаемата печалба за годината. Облагаемата печалба за годината се различава от печалбата, призната във финансовия отчет, тъй като изключва пера от приходите и разходите, които подлежат на облагане или приспадане в други периоди, и пера, които не подлежат на облагане или приспадане. Задължението на Дружеството за текущ данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към отчетната дата.

Отсрочените данъци се признават за всички разлики между данъчната основа, използвана за изчисляване на облагаемата печалба, на активите и пасивите и тяхната балансова стойност във финансовия отчет, като се използва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

Към отчетната дата се прави преглед на балансовата стойност на активите по отсрочени данъци и те се обезценяват до степента, до която е вероятно да няма бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се възстановява целият или част от актива.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.16 Данъци (продължение)

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди. Отсрочените данъци се включват в печалбата или загубата, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, които се дебитират или кредитират директно в капитала. В тези случаи отсрочените данъци също се признават директно в капитала. Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират, когато Дружеството има законно основание да отписва текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви, когато те се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган.

5. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Транспортни средства, оборудване и стопански инвентар	Компютърна техника	Програмни продукти	В процес на придобиване	Общо
Отчетна стойност					
Салдо към 06.12.2013	-	-	-	-	-
Придобити	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2013	-	-	-	-	-
Придобити	77	13	-	-	90
Салдо към 31.12.2014	77	13	-	-	90
Натрупана амортизация					
Салдо към 06.12.2013	-	-	-	-	-
Начислена за периода	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2013	-	-	-	-	-
Начислена за периода	(12)	(1)	-	-	(13)
Салдо към 31.12.2014	(12)	(1)	-	-	(13)
Балансова стойност към 31.12.2013	-	-	-	-	-
Балансова стойност към 31.12.2014	65	12	-	-	77

6. ПРЕДОСТАВЕНИ ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ

Дружеството е предоставило търговски заеми на физически лица и търговски дружества. Договореният лихвен процент е фиксиран в размер на около 7 %.

Вземанията по търговски заеми, са както следва:

	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
Предоставени дългосрочни заеми - главници	317	-
Предоставени дългосрочни заеми - лихви	9	-
ОБЩО	**326**	-

7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
Вземания от продажби	34	-
Авансови вноски корпоративен данък	14	-
Други краткосрочни вземания	-	-
ОБЩО	**48**	**-**

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
Парични средства по разплащателни банкови сметки	65	2
ОБЩО	**65**	**2**

Паричните средства и паричните еквиваленти представляват парични средства по разплащателна сметка в банка Юробанк България АД.

9. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Основният капитал на Дружеството към 31 декември 2014 възлиза на 100 лева и е разпределен на 100 дяла, всеки от които с номинална стойност 1 лев.

Едноличен собственик на капитала е Р Капитал Лтд., Остров Ман.

10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
Задължения по финансов лизинг – минимални лизингови плащания		
Със срок до 1 година	10	-
Със срок от 1 до 5 години	33	-
Бъдещи финансови разходи по финансов лизинг	(7)	-
Сегашна стойност на задължения по финансов лизинг	36	-

Сегашна стойност на задължения по финансов лизинг	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
Със срок до 1 година	7	-
Със срок от 1 до 5 години	29	-
ОБЩО	36	-

11. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
Задължения към доставчици	79	-
Задължения към персонала	1	-
Клиенти по аванси	64	2
Задължения за данък добавена стойност	16	-
Задължения за корпоративен данък	33	-
Задължения по получени гаранции	81	-
Други краткосрочни задължения	9	-
ОБЩО	**283**	**2**

12. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
Приходи от услуги	761	-
Други приходи	2	-
ОБЩО	**763**	-

13. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
Консултантски услуги	3	-
Административни разходи	76	-
Други	2	-
ОБЩО	**81**	-

14. ДРУГИ РАЗХОДИ

	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
Други разходи	161	-
ОБЩО	**161**	-

15. ПРИХОДИ / (РАЗХОДИ) ЗА ДАНЪЦИ

Разходите за текущи данъци представляват сумата на платимия данък според българското законодателство и законните данъчни ставки. Съгласно българското данъчно законодателство за 2014, Дружеството дължи корпоративен данък върху облагаемата печалба в размер на 10%.

Разходът за данъците върху доходите за годините, приключващи на 31 декември 2014 и 2013 са както следва:

	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
Текущ разход за данъци	(33)	-
Отсрочен приход / (разход) за данъци	-	-
Всичко данъчен приход / (разход)	**(33)**	-

15. ПРИХОДИ / (РАЗХОДИ) ЗА ДАНЪЦИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Изчислението на ефективния данъчен процент е представено в следната таблица:

	Към 31.12.2014	Към 31.12.2013
(Загуба)/Печалба преди данъчно облагане	237	-
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Приход (Разход) за данък по приложима данъчна ставка	(24)	-
Ефект от постоянни разлики	(9)	-
ПРИХОДИ / (РАЗХОДИ) ЗА ДАНЪЦИ	(33)	-
ЕФЕКТИВНА ДАНЪЧНА СТАВКА	14%	-

16. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31 декември 2014 Дружеството има следните свързани лица:

- Бриджкорп Сикс ЕАД – Общо управление;
- Бриджкорп Сървисиз ЕООД - Общо управление;
- Екстрийм Кидс ЕООД - Общо управление;
- Бургас Адвъртайзинг ЕООД - Общо управление;
- Криптик Рекърдс ЕООД - Общо управление;
- Р Капитал България ООД - Общо управление;
- Р Капитал Лтд., Остров Ман (100 % собственост върху дяловете на Дружеството);

Дружеството е изплатило възнаграждения на управленския си персонал през 2014 г. в размер на 208 хил.лева.