**НОРВИК КАПИТАЛ ЕООД**

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
Към 31 декември 2015 година

## СЪДЪРЖАНИЕ


ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ 3
1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ 3
2. БАЗА НА ИЗГОТВЯНЕ 4
3. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ 4
3.1. Съществени счетоводни политики 4
3.2. Имоти, машини и съоръжения 4
3.3. Лихвоносни заеми и привлечени средства 6
3.4. Нематериални активи 6
3.5. Финансови активи 7
3.6. Стоково-материални запаси 8
3.7. Вземания 9
3.8. Парични средства 10
3.9. Разходи за бъдещи периоди 10
3.10. Финансови пасиви 11
3.11. Собствен капитал 11
3.11.1. Основен капитал 11
3.11.2. Резерви
3.11.3. Загуби за минали години
3.11.4. Данъчна загуба за пренасяне
3.12. Отписване на финансови активи и финансови пасиви 13
3.13. Обезценка на активи 13
3.14. Данъци 14
3.14.1.Текущи данъци
3.14.2. Отсрочени данъци
3.14.3. Данък върху добавената стойност
3.15. Оповестяване на свързани лица 15
3.16. Изплатени дивиденти 17
3.17. Печалби и загуби за отчетния период 17
3.18. Разходи 17
3.19. Приходи 17
3.20. Други разходи 18
3.21. Финансови разходи 18
3.22. Ангажименти и условни задължения 18
3.23. Политика за управление на финансовия риск 19
3.24. Финансови инструменти 19
3.25. Събития след датата на баланса 20

## ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

**Управител**
Валентина Кейша

**Адрес**
Гр.София
Ул.Сердика 22
ПК 1000

**Обслужващи банки**
УниКредит Булбанк АД

### 1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

*Наименование на предприятието: "НОРВИК КАПИТАЛ " ЕООД*

*Държава на регистрация на предприятието: Република България*

*Седалище и адрес на регистрация:гр.София, ул "Сердика" № 22*

*Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр. София, ул. "Сердика" № 22*

*Брой служители / наети лица в края на годината / 0*

**Дружеството няма регистрирани клонове в страната.**

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

**Собственост и управление**

| Съдружник | Дялове | Стойност | Платени | Относителен дял |
|---|---|---|---|---|
| НОРВИК МАЛТА СИКАВ АД | 400 | 100 | 40 хил.лв. | 100% |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ОБЩО: | 400 | 100 | 40 хил.лв. | 100% |

Управителните органи на „НОРВИК КАПИТАЛ" ЕООД са: Управител

Управител на дружеството е:

Валентина Кейша

Дружеството се представлява от Валентина Кейша.

**Предмет на дейност**

Предметът на дейност на Дружеството е покупка на недвижими имоти с цел последваща продажба.

## 2. БАЗА НА ИЗГОТВЯНЕ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финасовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо
Финансовите отчети са изготвени в съответствие с принципа на историческата цена.
Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

## 3. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

### 3.1. Съществени счетоводни политики

**Превръщане в чуждестранна валута**

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Операциите с чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на годината, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден на годината. Всички възникнали курсови разлики се признават в отчета за доходите.

Приложените заключителни обменни курсове на Българска Народна Банка за последния работен ден на годината са както следва:

| Вид валута | Заключителен курс на БНБ към 31.12.2015 | Заключителен курс на БНБ към 31.12.2014 |
|---|---|---|
| EURO | 1.95583 | 1.95583 |

### 3.2. Имоти, машини и съоръжения

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите

данъци) и всички преки разходи. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

| Група | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| Машини и оборудване | 3,3 год. | 3,3 год. |

Към датата на този отчет дружеството има напълно амортизиран дълготраен актив – копирна машина.

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи

Дружеството не използва в дейността си активи чужда собственост.

Информация за Дълготрайните материални активи на Дружеството е представена в таблицата в хил.лв.

| | Земи (терени) | Сгради, инсталации и външни съоръжения | Машини, оборудване и стопански инвентар | Транспорт-ни средства | Разходи за придобиване | Общо |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Отчетна стойност:** | | | | | | |
| На 1 януари 2014 г. | 0 | | 0 | | | 0 |
| Придобити | | | | | | |
| Трансфери | | | | | | |
| Отписани | | | | | | |
| На 31 декември 2014 г. | | | | | | |
| Придобити | | | | | | |
| Трансфери | | | | | | |
| Отписани | | | | | | |
| **На 31 декември 2015 г.** | 0 | | 0 | | | 0 |
| **Амортизация:** | | | | | | |
| На 1 януари 2014 г. | | | | | | |
| Начислена амортизация за годината | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Отписана | | | | | | |
| На 31 декември 2014 г. | | | | | | |
| Начислена амортизация за годината | | | | | | |
| Отписана | | | | | | |
| **На 31 декември 2015г.** | | | | | | |
| **Балансова стойност:** | | | | | | |
| **На 1 януари 2014 г.** | 0 | | 0 | | | 0 |
| **На 31 декември 2014 г.** | 0 | | 0 | | | 0 |
| **На 31 декември 2015 г.** | 0 | | 0 | | | 0 |

### 3.3. Лихвоносни заеми и привлечени средства

При първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по справедлива стойност на полученото, намалена с пряко свързаните разходи по сделката.
След първоначалното им признаване, Дружеството отчита лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизируема стойност, с използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от лихвоносните заеми и привлечени средства се признават в отчета за приходите и разходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Разходите по заеми се признават като разход в периода, в който са извършени. Разходите за лихви не се капитализират в стойността на активите. Ефективният лихвен процент съвпада с номиналния лихвен процент по заема 5%.

Информация за заемите на Дружеството е предоставена в **таблицата в хил. лв.:**

| | Ефективен лихвен процент % | Падеж | 2015 | 2014 |
|---|---|---|---|---|
| **Заеми** | **5** | 31.12.2015 | 5 423 | 5 423 |
| | | | **5 423** | **5 423** |

Дружеството е получило от собственика си следните заеми:

(1) Заем за 1 979 хил.евро с договорен размер 1 979 хил. евро. Заемът не е обезпечен и се погасява, когато има наличен финансов ресурс.

(2) Заем за 703 хил. евро с договорен размер 703 хил. евро. Заемът не е обезпечен и се погасява при наличие на финансов ресурс.

(3) Заем за 70 хил. евро. с договорен размер 90 хил. евро. Заемът не е обезпечен и се погасява при наличие на финансов ресурс.

През 2015г няма погасяване на заеми.

**Неусвоени заеми**

Към 31.12.2015 г., Дружеството няма неусвоени заеми.

### 3.4. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38. В дружеството няма нематериални активи.

### 3.5. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- парична сума;
- договорно право за:
  - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
  - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

- Финансови активи, държани за търгуване;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- Обявени за продажба;

Дружеството класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период, преразглежда класификацията на (прекласифицира) тези активи, за които това е позволено и уместно

#### Първоначално признаване

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Покупката на финансов актив се признава в предприятието в съответствие с възприетата счетоводна политика чрез използване неотклонно за всяка от четирите категории финансови активи следният метод:

- дата на уреждане - при този метод признаването на актива се извършва в деня, в който е прехвърлен в предприятието, до тази дата той не се отчита балансово.

#### Първоначална оценка

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

#### Последващи оценки

След първоначалното признаване финансовите инструменти се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва за финансовите активи, класифицирани като:

а) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания /аванси по доставки/, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

### 3.6. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи. В Дружеството те са под формата на:

- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.
Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение. Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Преките разходи са: преки разходи за външни услуги от подизпълнители.

Поради естеството на СМЗ не се начисляват променливи разходи.

Потреблението на материални запаси се оценява по конкретно определена стойност.

През 2015 г. имотите собственост на Дружеството са отчитани в тази група, защото земите придобити от дружеството се държат с цел реализация.

Към датата на баланса няма ограничени права върху МЗ.

**Движение на СМЗ в хил.лв. е представено в таблиците:**

| | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| Аванси по доставки | 90 | 90 |
| Стоки (по себестойност) | 4994 | 4994 |
| Минус: Натрупана обезценка на стоки | 2692 | 2554 |
| Плюс: Възстановена стойност на СМЗ | | 0 |
| Стоки (по себестойност/нетна реализируема стойност) | 2302 | 2 440 |
| **Общо материални запаси по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност** | **2392** | **2 530** |

Информация за обезценката на материалните запаси, за да се представят по нетна реализируема стойност е предоставена в **таблицата.**

| Наименование | Стойност на обезценка през 2015г. в хил.лв | Стойност на обезценка през 2014г. |
|---|---|---|
| УПИ 48619.9.559 | 29 | - |
| УПИ 48619.9.560 | 8 | - |
| УПИ XXIV-6047.6050 | 65 | - |
| УПИ XI-7062 | 20 | - |
| УПИ II-8108 | 4 | - |
| УПИ III-8108 | 4 | - |
| УПИ IV-8108 | 4 | - |
| УПИ V-8108 | 4 | - |
| **ОБЩО ОБЕЗЦЕНКА:** | **138** | **-** |

### 3.7. Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.
Към датата на този отчет не е извършвана обезценка на вземанията.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:
- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като краткосрочни вземания са отчетени предоставени аванси на подизпълнители по незавършени проекти.
Като дългосрочни се класифицират вземания които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Обезценката на вземанията не е отчитана.

**Към датата на този отчет няма вземанията, които служат за залог и обезпечение**

**Информация за вземанията на Дружеството в хил.лв. е предоставена в таблицата:**

| *В хиляди лева* | 31 декември 2015 | 31 декември 2014 |
|---|---|---|
| Данъци за възстановяване | 1 | - |
| Общо: | 1 | 0 |

Към 31.12.2015 г. Дружеството е извършило анализ на трудносъбираеми и несъбираеми вземания, и не е направена обезценка на вземанията.

### 3.8. Парични средства

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити

Парични еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства в чуждестранна валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015г.

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

**Информация за паричните средства на Дружеството е предоставена в таблицата в хил. лв.**

| | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| Парични средства в банкови сметки | 19 | 19 |
| Парични средства в брой | 0 | 0 |
| Краткосрочни депозити | 0 | 0 |

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

Дружеството няма блокирани парични средства.

### 3.9.Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Разходите за бъдещи периоди на Дружеството няма към датата на този отчет.

### 3.10.Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- Държани за търгуване.
- Държани до настъпване на падеж.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване финансовите пасиви се оценяват по:

а) амортизируема стойност за финансови пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието.

#### 3.10.1. Задължения

Търговските и други задължения се отчитат по тяхната амортизируема стойност, когато са възникнали първоначално в предприятието.

Ефективния лихвен процент по финансовия пасив към предприятието майка се отчита по амортизируема стойност, като ефективният лихвен процент е равен на номиналния.
Лихвата е в размер на 5%.

Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

**Информация за Търговските и другите задължения на Дружеството в хил.лв. е предоставена в таблицата в хил.лв:**

| | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| Задължения към доставчици | 1 | 2 |
| **ОБЩО** | **1** | **2** |

### 3.11.Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

Към собствения капитал на дружеството има и непокрита загуба от минали години.

**Промени в счетоводна политика и корекция на грешки извършени през 2015г**

- *Корекция на грешки*

За фундаментални грешки се считат грешките, които са от такова значение, че финансовият отчет за един или повече предходни периоди вече не може да се счита за достоверен към датата на неговото публикуване. Ръководството на Норвик Капитал ЕООД приема за праг на същественост на фундаментални грешки суми над 5 хил.лв.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита по препоръчителния метод през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

Предприятието оповестява:

**а)** естеството на фундаменталната грешка;

**б)** размера на корекцията (преизчислението) по позиции за текущия период и за предходния период;

**в)** размера на корекцията (преизчислението) по позиции, свързани с периоди, предходни на предходния период;

**г)** факта, че сравнителната информация е била преизчислен

През 2015г. няма открити фундаментални счетоводни грешки, които налагат корекции във финансовите отчети.

През 2015г. няма промени в счетоводната политика.

**3.11.1. Основен капитал**

| | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| 400 броя обикновени дялове със стойност 100 лв. всеки дял. | 40 хил.лв. | 40 хил.лв. |

**3.11.2. Резерви**

Към 31.12.2015г. дружеството няма формирани резерви.

**3.11.3. Загуби от минали години**

| | |
|---|---|
| Нетната загуба за 2010г. е | 399 хил.лв. |
| Нетната загуба за 2011г. е | 916 хил. лв. |
| Нетната загуба за 2012г. е | 476 хил. лв. |
| Нетната загуба за 2013г. е | 448 хил. лв |
| Нетната загуба за 2014г. е | 290 хил. лв |

**3.11.4. Данъчни загуби за пренасяне**

Към 31.12.2015г дружеството има натрупани данъчни загуби от минали години, като през 2015г се погасява правото на приспадане на данъчната загуба от 2010г. Данъчната загуба от 2009г и 2010г. не е приспадана при определяне на текущия данък върху печалбата за следващите години.

**3.12. Отписване на финансови активи и пасиви**

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права или задължения, произтичащи от финансов инструмент, е налице при:

а) реализиране на правата или уреждане на задълженията;

б) отказ от правата или отменяне на задълженията;

в) изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Към датата на този отчет предприятието не е отпускало финансови активи.

### 3.13. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи. Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага в отчета за доходите. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

### 3.13.1. Обезценка на финансови активи

Дружеството преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

*Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност*

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от заеми и вземания, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на очакваните бъдещи загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на коректива сметка за провизия за обезценка. Сумата на загубата се признава в отчета за доходите.

Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка отделно за финансови активи, които са индивидуално значими, и отделно или заедно за финансови активи, които не са индивидуално значими. Ако Дружеството определи, че няма обективни доказателства за обезценка за отделно оценен финансов актив, без значение дали е значим или не, активът се включва в група от финансови активи с подобни характеристики на кредитния риск и определя обезценката им заедно.

През 2015г. не са отчетени обезценки на финансови активи.

### 3.14. Данъци
### 3.14.1. Текущи данъци от печалбата

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди. Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими / по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса .

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

**3.14.2. Отсрочени данъци от печалбата**

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити. Активи 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, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди . Данъкът върху печалбата за 2015г. е 10% .Отсрочените данъци се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви. През 2015г. и 2014г. са възникнали намаляеми временни разлики, но съгласно политиката на фирмата не са признати активи по отсрочени данъци, тъй като не е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики и данъчната загуба. Непризнатите активи по отсрочени данъци са приложени по долу.

**За 2015г**:

| НАМАЛЯЕМИ | ВЪЗНИКНАЛИ ПРЕЗ ГОДИНАТА | | |
|---|---|---|---|
| НОРМАТИВНО ОСНОВАНИЕ | ВИД НАМАЛЯЕМА ВРЕМЕННА РАЗЛИКА | НАМАЛЯЕМА ВРЕМЕННА | |
| ЧЛ. 43 АЛ. 1 ОТ ЗКПО | СЛАБА КАПИТАЛИЗАЦИЯ | 275 хил.лв. | |
| ЧЛ 71 ОТ ЗКПО | ДАНЪЧНА ЗАГУБА | 28 хил.лв. | |
| ЧЛ.34 ОТ ЗКПО | ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ | 138 хил.лв. | |
| ОБЩО | | 441 хил.вл. | |

**За 2014г**:

| НАМАЛЯЕМИ | ВЪЗНИКНАЛИ ПРЕЗ ГОДИНАТА |
|---|---|

| НОРМАТИВНО ОСНОВАНИЕ | ВИД НАМАЛЯЕМА ВРЕМЕННА РАЗЛИКА | НАМАЛЯЕМА ВРЕМЕННА | |
|---|---|---|---|
| ЧЛ. 43 АЛ. 1 ОТ ЗКПО | СЛАБА КАПИТАЛИЗАЦИЯ | 275 хил.лв. | |
| ЧЛ 71 ОТ ЗКПО | ДАНЪЧНА ЗАГУБА | 15 хил.лв. | |
| ЧЛ.34 ОТ ЗКПО | ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ | - | |
| ОБЩО | | 290 хил.лв. | |

**През 2015 и 2014 година не са настъпили обстоятелства, които водят до обратно проявление на данъчни временни разлики.**

**3.14.3.Данък върху добовената стойност (ДДС)**

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

**Лизинг**

Дружеството няма сключени договори за лизинг към датата на баланса.

**Доходи на персонала**

Дружеството няма нает персонал към датата на баланса.

**3.15. Свързани лица**

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена

**Информация за групата, към която принадлежи отчитащото се предприятие:**

Наименование и седалище на предприятието – майка: **НОРВИК (МАЛТА) СИКАВ АД**, „С" Айви Меншънс, Трик ил-Касам, Сиеки, Малта.
Наименование и седалище на предприятието, което съставя консолидиран финансов отчет за най-голямата група от предприятия, в която се включва отчитащото се предприятие: **НОРВИК (МАЛТА) СИКАВ АД**, „С" Айви Меншънс, Трик ил-Касам, Сиеки, Малта.

Място, където могат да бъдат получени копия от консолидираните финансови отчети на горепосочените предприятия: www.norvik.lv

**Дружеството има сделки през 2015г. със следните свързани лица :**

НОРВИК (МАЛТА) СИКАВ АД дружество едноличен собственик на капитала на Норвик Капитал ЕООД. През отчетната година дружеството има получени заеми от Норвик Малта Сикав АД и е начислило 5% лихва по заема.

**Информация за сделките между свързани лица е представена в таблицата:**

Сума на неуредени салда със свързани лица в хил.лв. (вкл. сделките с Членовете на органите на управление и административния персонал):

| Получени заеми от свързани лица | Годината приключваща на 31.12.2015 | Лихвен % | Обезпечения/ Гаранции | Годината приключваща на 31.12.2014 | Лихвен % | Обезпечения/ Гаранции |
|---|---|---|---|---|---|---|
| НОРВИК МАЛТА СИКАВ АД | 5 423 | 5 | 0 | 5 423 | 5 | 0 |
| **Всичко получени заеми:** | 5 423 | 5 | 0 | 5 423 | 5 | 0 |

| Лихви по получени заеми от свързани лица | Годината приключваща на 31.12.2015 | Годината приключваща на 31.12.2014 |
|---|---|---|
| НОРВИК МАЛТА СИКАВ АД | 1 890 | 1 615 |
| **Всичко:** | 1 890 | 1 615 |

| Други задължения | На 31.12.2015 | На 31.12.2014 |
|---|---|---|
| НОРВИК МАЛТА СИКАВ АД | 4 | - |
| **Всичко получени заеми:** | 4 | - |

Сума на сделки със свързани лица в хил.лв. (вкл. сделките с Членовете на органите на управление и административния персонал):

| **Разходи за лихви** | **2015** | **2015** |
|---|---|---|
| Лихви към едноличния собственик на капитала | 275 | 275 |
| **Всичко лихви :** | **275** | **275** |

**Условия на сделките със свързани лица**

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към

свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на задълженията към свързани лица към 31 декември 2015 г. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година.

**Предоставени гаранции в полза на свързани лица**

Няма.

**3.16. Изплатени дивиденти**

Няма разпределени дивиденти през 2015г. и 2014г.

**3.17.Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии**

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за доходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:
- печалбата или загубата от обичайната дейност и
- извънредните статии.

В отчета за доходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително. Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:
- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Към датата на този баланс няма извънредни статии.

**3.18. Разходи**

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

**3.19.Приходи**

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
- При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

### 3.20. Други разходи

| Загуби от обезценка в хил.лв. на: | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| Търговски и други вземания | | |
| Предоставени заеми | | |
| Други финансови активи | | |
| Стоково-материални запаси | 138 | - |
| | **138** | **-** |

### 3.21. Финансови разходи

| | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| Разходи за лихви по финансови инструменти, отчетени по номинален лихвен процент в хил.лв.: | 275 | 275 |
| Заеми от свързани лица | 275 | 275 |
| Заеми от трети лица | | |
| Лихви по данъчни задължения | - | - |
| Отрицателни валутни курсови разлики | | |
| Други финансови разходи | - | 1 |
| | **275** | **276** |

### 3.22. Ангажименти и условни задължения

**Правни искове**

Срещу Дружеството няма заведени правни искове.

**Гаранции**

Няма получени и предоставени гаранции от дружеството към 31.12.2015г.

**Други**

Последните данъчни проверки на Дружеството са извършени от данъчната администрация, както следва:

- Данък върху печалбата – няма
- ДДС – до 30.06.2014г.;
- Данък върху доходите на физическите лица – няма
- Социално осигуряване – няма.
- Местни данъци и такси – няма.

**Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2015 г.**

### 3.23. Политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от финансиране на дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са ликвиден риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

*Ликвиден риск*

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

*Валутен риск*

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута само в евро, поради което дружеството не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс.

*Кредитен риск*

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

### 3.24. Финансови инструменти

**Справедливи стойности**

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които се търгуват активно на организирани финансови пазари, се определя на база на котираните цени „купува" в края на последния работен ден на отчетния период. Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен

пазар, се определя чрез модели за оценка. Тези модели включват използване на скорошни пазарни сделки между информирани, честни и желаещи страни; използване на текущата справедлива стойност на друг инструмент, със сходни характеристики; анализ на дисконтираните парични потоци или други техники за оценка.

Ръководството на Норвик Капитал ЕООД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, лихвоносни заеми и привлечени средства, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с Дългосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

### 3.25. Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

Дата: 12.05.2016г.

Съставител: .....

/СК „Лейнонен България"ЕООД представлявана от Николина Лазарова/

Управител: .....

/ Валентина Кейша /