

ПАРАФЛОУ КОМУНИКЕЙШЪНС ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31 декември 2017 год.

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ПАРАФЛОУ КОМУНИКЕЙШЪНС ООД е учредено през 1995 г. и е вписано в Търговския регистър на Агенция по вписванията с ЕИК 831913775. Седалището, адреса на управление и адреса за кореспонденция са в гр. София, ул. Никола Габровски 79.

Предметът на дейност на предприятието майка и дъщерните предприятия е: проектиране и изграждане на компютърни системи и мрежи, продажба и поддръжка на компютърна, телекомуникационна, офис техника и софтуер, консултантска дейност по информационни технологии и отдаване под наем на автомобили.

ПАРАФЛОУ КОМУНИКЕЙШЪНС е дружеството с ограничена отговорност. Капиталът на дружеството е в размер на 5000 лв. Собственици на дружеството са Николай Недялков Аврамов и Гено Михайлов Генов. Капитала се разпределя както следва:

- Николай Аврамов – 75%
- Гено Генов – 25%

Дружеството се представлява и управлява от Николай Недялков Аврамов.

Списък на дъщерни и асоциирани предприятия, участващи в консолидацията

Наименование и седалище	Притежавана инвестиция в лв.	Притежаван дял в %
Трансервиз ЕООД гр.София, ул. Никола Габровски 79	5000	100
Бизнес софтуер солюшънс ООД гр.София, ул. Никола Габровски 79	2550	51
ОБЩО дялове в дъщерни и асоциирани предприятия	7550	x

1. Пояснителна информация

Консолидацията на финансовите отчети на предприятието майка и дъщерните предприятия е извършена на основание на контрола от предприятието майка на повече от половината от притежаваните дялове в дъщерните предприятия.

Финансовите отчети на предприятията от групата са консолидирани с финансовия отчет на предприятието майка към една и съща дата – 31.12.2017 г.

Инвестициите в предприятията от групата са отчетени и представени по метода цена на придобиване в индивидуалния финансов отчет на Парафлоу комуникейшънс ООД.

Обединяването на финансовите отчети на предприятията от групата и самостоятелния отчет на предприятието майка е извършено ред по ред за активите, пасивите, собствения капитал, приходите и разходите. Вътрешногруповите разчети и операции, и всички приходи и разходи, произтичащи от вътрешногрупови сделки се елиминират. Елиминирани са дяловете от собствения капитал на предприятията от групата, притежавани от предприятието майка с отчетната стойност на съучастието по отношение на основен капитал, резерви и натрупана печалба/загуба.

Консолидираната печалба на групата е в размер на 573 хил.лв.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Парафлоу комуникейшънс ООД представя своя консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и запазва използването им като приложима база при изготвянето на консолидирания финансов отчет за 2017 г. Дружеството спазва принципите на Закона за счетоводството. Консолидираният финансов отчет на Парафлоу комуникейшънс ООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2017 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Консолидираният финансов отчет е изготвен на база предположението, че дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност и в обозримо бъдеще.

Участието на Парафлоу комуникейшънс ООД в дъщерните и асоциираните предприятия се отчита при спазване разпоредбите и изискванията на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия.

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на предприятието-майка. Контролът върху дъщерните предприятия от предприятието майка се изразява във възможността му да ръководи и определя финансовата и оперативната политика на дъщерните предприятия, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността им. В индивидуалния финансов отчет на предприятието майка инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност. Дружеството признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

Асоциирани са тези предприятия, върху които предприятието майка е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойностния метод. Предприятието майка признава дивидент от асоциирано предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

Функционалната и отчетна валута на предприятието майка е български лев.

Няма условия и събития, които да налагат признаването на обезценка за инвестиции в дъщерни, асоциирани предприятия и малцинствени участия.

Сделки извършвани в чуждестранна валута, които се оценяват при първоначалното им признаване в отчетната валута, като сумата в чужда валута се прилага валутният курс към датата на сделката или събитието. Паричните средства, вземания и задължения във валута се оценяват текущо като се използва обменният курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи разходи и приходи по валутни операции. В счетоводната политика е заложен принципът на оценка на всички неуредени вземания и задължения, както и на паричните средства в чуждестранна валута към края на отчетния период (31 декември) по заключителния

обменен курс, който е публикуван от БНБ към датата на отчета.

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние (*МСС 16 Имоти, машини и съоръжения*).

Закупен софтуер, който е неразделна част от функционалността на определено оборудване се признава като част от стойността на оборудването.

Последващо оценяване се извършва по Модел на цена на придобиване т.е цената на придобиване намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Последващи разходи, свързани с определен дълготраен актив се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, в който са направени.

Приетия стойностен праг на същественост на дълготрайни материални активи е седемстотин лв. Активите под тази стойност на придобиване се признават като текущ разход.

Дълготрайните активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот на актива. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятието-производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване. След преглед на полезния живот на активите е определена годишна амортизация за данъчни и счетоводни цели, както следва:

Дълготраен материален актив	Полезен живот (години)
Масивни сгради, вкл. инвестиционни имоти	50
Машини, оборудване и апаратура	4
Компютри, периферни устройства за тях, софтуер, право на ползване на софтуер, мобилни телефони	3
Стопански инвентар	7
Автомобили	7
Автомобили давани под наем	4

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същия се коригира.

Предприятието майка отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят определението на нематериален актив и критериите за признаване, формулирани в МСС 38.

Дълготрайните нематериални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Преки са разходите, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по неговата цена на придобиване. Цената на придобиване включва всички разходи, пряко свързани с придобиването на инвестиционния имот. Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално

оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, в който са направени. При промяна на начинна на употреба на даден имот – от имот използван за нуждите на собственика в инвестиционен имот, то тогава този актив се рекласифицира като инвестиционен имот. Моделът за оценяване на инвестиционни имоти, приет в Дружеството-майка, е цената на придобиване (МСС 16 Имоти, машини и съоръжения). Рекласификацията на даден имот от ползван от собственика в инвестиционен имот не променя неговата балансова стойност.

Материалните запаси в дружеството-майка е възприето да се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи – покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, застраховки, невъзстановяеми данъци и други разходи. При потребление на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената стойност. Когато потреблението засяга конкретни партии или клиенти се използва метода на конкретно определената стойност. Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено преди осъществяване на дейността е възприето да се изписват като текущи разходи. Към датата на съставяне на годишния финансов отчет материалните запаси е възприето да се оценяват по по-ниската от нетната им реализируема стойност и отчетната стойност.

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2017 г. Вземанията се отписват като несъбираеми ако не се погасяват до пет години от датата на възникването им. Дружеството-майка класифицира своите вземания като дългосрочни и краткосрочни в зависимост от периода на уреждане на вземането спрямо датата на баланса. Търговските вземания се представят по номинална стойност, намалена със загубите от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Дружеството-майка е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в пълен размер от 100%, когато размера на просрочието е над пет години. Загубите от обезценка се представят в отчета за всеобхватния доход.

Парични средства и парични еквиваленти се състоят от наличните авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти. Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет, се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

Всички заеми се представят по номинална стойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се определя като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи или финансови разходи през периода на амортизация, или когато задълженията се отпишат, или редуцират.

Търговските и другите задължения в лева се оценяват по стойността на възникването им, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2017 г. Текущи са тези от тях, които са дължими до 12 месеца след датата на баланса.

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството-майка съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива се капитализира в баланса като се представя като имоти, машини, съоръжения и оборудване по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Придобитите от финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение главница и лихва. Лихвените разходи, свързани с финансовия лизинг се представят нетно със задължението към лизингодателя и се включват в отчета за всеобхватния доход, когато същите станат дължими.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира, като оперативен лизинг. Плащанията по оперативния лизинг се признават като разходи или приходи в отчета за всеобхватния доход.

Балансовата стойност на активите на дружеството-майка се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса за да се прецени дали съществуват индикации за обезценка. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, превишава възстановимата му стойност. Загуби от обезценка се включват в отчета за всеобхватния доход или са за сметка на преоценъчния резерв.

Провизии се отчитат в баланса, когато дружеството-майка е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението.

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават в Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се определя ежегодно в Кодекса за социалното осигуряване.

Краткосрочните доходи на персонала се признават, като текущ разход в отчета за всеобхватния доход и като текущо задължение в баланса, след приспадане на вече платените суми и полагащи се удържки. Към датата на годишния финансов отчет дружеството-майка прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени. В оценката се включват разходите за възнаграждения и дължимите от работодателя разходи за здравно и обществено осигуряване. Същите се представят в баланса като текущи и други задължения.

Приходите от продажби и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване независимо от паричните постъпления и плащания. Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им. Не се признават приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи или възможно възражение от страна на възложителя.

Признати като финансов разход и приход са банкови такси и комисионни, лихви по кредити и финансов лизинг, както и приходи и разходи от промяна на валутни курсове.

Данъчните временни разлики ще се начисляват по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане. При изчисляването на данъчните временни разлики ще се използват данъчни ставки, които се отнасят за периодите на обратно проявление на данъчните временни разлики.

Основните временни разлики възникват от обезценката на вземания и начислени разходи за провизии. Възстановимите данъчни временни разлики, произтичащи от пренасяне на неизползвани данъчни загуби от предходни отчетни периоди ще се признават само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби в рамките на нормативно

определените срокове, за да бъдат тези загуби използвани.

За целта на изготвяне на настоящия консолидиран финансов отчет служителите на ръководни постове, както и членовете на техните семейства, включително и дружества контролирани от тях се третира като свързани лица. Условието на сделките със свързаните лица не се различават от пазарните, които се прилагат при сделки между несвързани лица.

Събитията, както благоприятни, така и неблагоприятни, които настъпват между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване могат да бъдат: (а) коригиращи събития – събития които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и (б) показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Дружеството-майка ще коригира признатите суми или ще признава суми, които не са били признати, за да отрази коригиращите събития.

Предприятието не коригира признати суми или не признава суми, които не са били признати, когато са налице некоригиращи събития. Същите се оповестяват в приложението към годишния финансов отчет.

В дружествата от групата не са настъпили събития след датата на изготвяне на годишния финансов отчет, които следва да бъдат оповестени или отразени в същия. През отчетната година счетоводната политика на дружеството-майка не е променена от предходните отчетни периоди. Не са установени грешки, както за текущия, така и за предходни отчетни периоди. Поради това не са отразявани промени в резултат на грешки или промени в резултат на промяна в счетоводната политика, както и промяна в приблизителни счетоводни оценки.

Съставител: Петя Иванова Тотева

гр. София, 23.02.2018 г.



Управител: Николай Недялков Аврамов

