

**ПАРАФЛОУ КОМУНИКЕЙШЪНС ООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
**ЗА 2015 ГОДИНА**

## **1 ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО**

ПАРАФЛОУ КОМУНИКЕЙШЪНС ООД е регистрирано с Решение на СГС и е вписано в регистъра на търговските дружества по ф.д. № 9778/1995 г. със седалище, адрес на управление, кореспонденция и оперативна дейност гр. София, 1700, ул. Никола Габровски 79.

Фирмата е водещ системен интегратор на българския пазар на информационни технологии. Новатор в реализацията на технологични концепции и решения. Лидер във внедряването на информационни и комуникационни технологии и решения във финансовия сектор. С успешен опит в изграждането, управлението и сигурността на информационни и комуникационни инфраструктури в публичната администрация, образователната система и индустрията.

От 2001 г. в Парафлоу Комуникейшънс е въведена система за управление на качеството в съответствие със стандарта ISO 9001:2008. Сертификатът гарантира качеството на проектирането, комплектоването, системната интеграция, поддръжка и сервиз на информационни, комуникационни, компютърни и структурни кабелни системи и търговията с продукти на информационните технологии.

През 2012 г. Парафлоу Комуникейшънс се сертифицира по международния стандарт за информационна сигурност ISO/IEC 27001:2005. Системата за управление на сигурността на информацията е въведена в съответствие с изискванията на стандарта и обхваща основните аспекти на сигурността: оценка и управление на риска, управление на персонала, физическа сигурност, контрол на достъпа, сигурност при избора, закупуването и ползването на софтуер и хардуер, планове и действия в извънредни ситуации и кризи. Целта е да се гарантира конфиденциалността и интегритета на информационните активи, чрез управление на достъпа до тях, с оптимален ресурс за опазването им.

С цел да осигури по-високо качество на ИТ услугите предоставяни на клиентите, от 2013 г. Парафлоу Комуникейшънс успешно работи и по международния стандарт за управление на ИТ услуги ISO/IEC 20000-1:2011. Внедрената Система за управление, гарантира качество на ИТ услугите, предоставяни на клиенти на фирмата, като активно следи тяхната удовлетвореност, своевременно отговаря на бизнес нуждите им, осигурява необходимите ресурси за гарантиране на качеството и постоянно подобрява ефективността и ефикасността на процесите по обслужване.

### **1.1 Предмет на дейност**

Предметът на дейност на дружеството е:

Проектиране и изграждане на компютърни системи и мрежи;

Продажба и поддръжка на компютърна, телекомуникационна, офис техника и софтуер.

Парафлоу Комуникейшънс реализира редица проекти в държавната администрация, финансовия сектор, енергетиката, телекомуникациите, индустрията и образованието. Всички проекти са завършили успешно с висока оценка за изпълнението и професионалните качества на екипа на компанията.

## 1.2 Собственост и управление

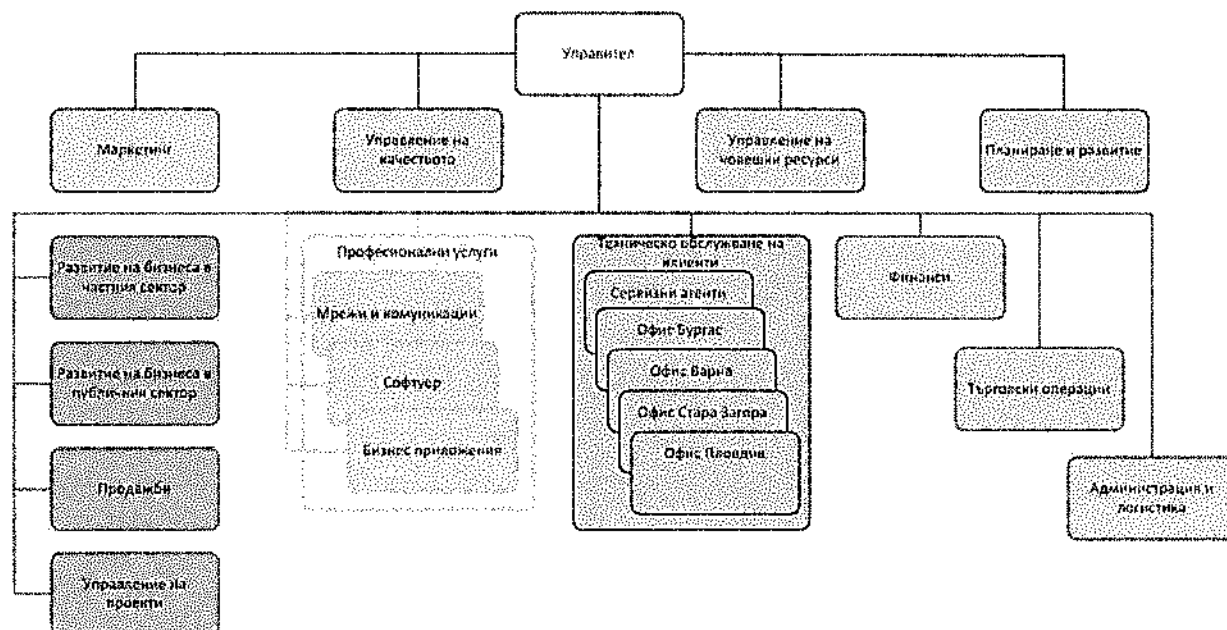
ПАРАФЛОУ КОМУНИКЕЙШЪНС ООД е дружеството с ограничена отговорност. Капиталът на дружеството е 5000.00 лв. Собственици на дружеството са Николай Недялков Аврамов и Гено Михайлов Генов. Капитала се разпределя както следва:

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

Дружеството се представлява и управлява от Николай Недялков Аврамов.

## 1.3 Структура на дружеството

Функционалната структура на дружеството включва:



Средно списъчният състав на персонала нает по трудови правоотношения за отчетния период е както следва:

| 2015 година | 2014 година |
|-------------|-------------|
| 103         | 101         |

## 2 СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

### 2.1 Счетоводни принципи и бази за изготвяне

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приет от Европейския съюз. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, свързани с неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет. Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Дружеството води своите счетоводни отчети в български лева. Данните представени във финансовия отчет са изразени в хиляди лева.

### 2.2 Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е български лев.

Дружеството извършва сделки в чуждестранна валута, които се оценяват при първоначалното им признаване в отчетната валута, като към 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. Предприятието отчита курсовите разлики като текущи разходи и приходи по валутни операции. В счетоводната политика е заложен принципа 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. Курсовите разлики установени в резултат на оценката се отразяват, като приходи и разходи за текущия отчетен период.

### 2.3 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

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.

Дружеството е приело стойностен праг на същественост на дълготрайни материални активи сумата от 700.00 лв. Активите под тази стойност на придобиване се признават като текущ разход.

Амортизация се изчислява на базата на цената на придобиване на актива. Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се амортизират отделно.

Амортизация, вкл. и за инвестиционни имоти се начислява в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на имоти, машини, съоръжения и оборудване.

Очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи, 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                      |

Методът на амортизация и полезният живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването се преразглеждат в началото на всеки отчетен период и се коригират, ако е необходимо.

Когато начина на употреба на даден имот се промени – 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, 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.

## **2.4 Нематериални дълготрайни активи**

Нематериални дълготрайни активи са тези, които нямат физическа субстанция, ползват се през период, по-дълъг от 12 месеца, имат ограничен полезен живот и са със стойност, равна или превишаваща стойностния праг на същественост за дълготрайни нематериални активи, определен в счетоводната политика на дружеството. Дружеството е приело стойностен праг на същественост за дълготрайни нематериални активи сумата от 700.00 лв. Активите под тази стойност на придобиване се признават като текущ разход.

Нематериални активи придобити от дружеството се отчитат по Модел на цена на придобиване т.е. цената на придобиване намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. Прилага се линеен метод на амортизация.

При определяне дали даден актив, който включва както материални, така и нематериални елементи, трябва да се третира съгласно МСС 16 Имоти, машини и съоръжения или като нематериален актив съгласно МСС 38 Нематериални активи, предприятието използва преценка, за да оцени кой елемент е по-съществен. Компютърният софтуер е неразделна част от свързания с него хардуер и се третира като имоти, машини и съоръжения. Същото се прилага и по отношение на оперативната система за компютър. Когато софтуерът не е неразделна част от свързания хардуер, компютърният софтуер се третира като нематериален актив.

## **2.5 Инвестиционни имоти**

Определението за инвестиционен имот е дадено в МСС 40 Инвестиционни имоти. Това са инвестициите в земя и/или сгради, или части от тях, държани от собственика с цел получаване на приходи от наем или за увеличение стойността на капитала или и за двете, но не и за административни, търговски и други подобни нужди на Дружеството.

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.

Поради трудности в определянето на справедливата цена на инвестиционните имоти, за последващо оценяване е приет Модела на цената на придобиване (МСС 16 Имоти, машини и съоръжения) т.е. цената на придобиване минус натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка на тези активи. Печалбите и загубите при отписване на инвестиционен имот т.е. разликата между прихода и балансовата стойност на актива, се признават нетно в други доходи или други разходи в Отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Рекласификацията т.е. прехвърлянето на инвестиционен имот в имот ползван от собственика и обратно не променя балансовата стойност на прехвърляния имот и стойността му за целите на оценяването или оповестяването.

През 2014 г. Дружеството е променило предназначението на Офис No 5, Склад 6, Офис No 1, Офис Шоурум, Склад 8 и паркоместа, заедно с прилежащата към тях земя, находящи се в гр. София 1421, ул. Димитър Хаджикоцев 52-54 от ползвани от собственика за административни и търговски цели в имоти държани с цел получаване на приходи от наем.

С цел съпоставимост на представената информация, съответната позиция е прекласифицирана и в предходната година. Няма данъчни ефекти от промененото предназначение на актива.

## **2.6 Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия**

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в дъщерни и асоциирани предприятия се представят във финансовия отчет по цена на придобиване.

## **2.7 Материални запаси**

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от цената на придобиване (себестойността) и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка. Цената на придобиване представлява покупната цена плюс всички преки разходи, свързани с доставката до определеното местоположение и привеждането на актива в удобен за ползване вид. Преките разходи включват – транспортни разходи, вносни мита, невъзстановими данъци и такси и други разходи. Потреблението на материалните запаси се оценява по метода на средно претеглената цена.

В края на отчетния период с цел вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние на Дружеството в годишния финансов отчет, материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната им реализируема стойност. За отчетния период не е констатирано превишение на нетната реализируема стойност над отчетната стойност на материалните запаси.

## **2.8 Търговски и други вземания**

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалени със загуба 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 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.

## **2.9 Парични средства и парични еквиваленти**

Пари и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в брой, парични средства в банкови сметки и депозити. Към паричните еквиваленти можем да отнесем и други високо ликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в определена сума пари и са предмет на незначителен риск от промени на стойността.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци, парични постъпления от клиенти и парични плащания към доставчици се представят брутно, с включен ДДС, краткосрочно блокираните средства се третират, като парични средства и парични еквиваленти.

## **2.10 Лихвени заеми**

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.

## **2.11 Търговски и други задължения**

Задълженията към доставчици и други текущи задължения се отчитат по стойност на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получени стоки и услуги.

## **2.12 Лизинг**

### **Финансов лизинг**

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството 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 съществена 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.

#### **2.13 Обезценка**

Балансовата стойност на активите на дружеството се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса за да се прецени дали съществуват индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. 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.

#### **2.14 Провизии**

Провизии се отчитат в баланса, когато дружеството 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.

#### **2.15 Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство**

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 удръжки. Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсирани 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.

#### **2.16 Приходи**

Приходите се признават на база принципа за начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколко приходите могат да се оценят надеждно.

Приходите от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходи от продажба на услуги се признават, като се отчитат на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може надеждно да бъде измерен, както и надеждно измерени разходите по сделката.

При продажба на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

Финансовите приходи включват получени лихви и приходи от промяна на валутни курсове.

#### **2.17 Разходи**

Дружеството отчита разходите, текущо по икономически елементи като след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране на размера на разходите по направления и дейности.

Разходите се признават в момента на тяхното възникване на база на принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи включват плащания на лихви, разходи от промяна на валутни курсове и разходите за банкови такси.

## 2.18 Корпоративен данък

Корпоративният данък за годината включва текущ и отсрочен данък.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочени данъци се начисляват, като се използва балансов метод на задълженията, който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализацията на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато актива се реализира или пасива се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

## 3 ПРИХОДИ

### Приходи от продажби

|                                                                                                                                            | В хил. лв.   |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                                                                                            | 2015 г.      | 2014 г.      |
| Приходи от продажба на компютърна техника и периферия, комуникационна техника, офис техника и софтуер                                      | 19100        | 15892        |
| Проектиране и изграждане на структурни кабелни системи и мрежи, сервизни услуги, изграждане на компютърни системи, консултации и маркетинг | 5026         | 3237         |
| Приходи от наем на инвестиционен имот                                                                                                      | 170          | 176          |
| <b>Общо</b>                                                                                                                                | <b>24296</b> | <b>19305</b> |

### Други доходи

|                                                 | В хил. лв. |            |
|-------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                 | 2015 г.    | 2014 г.    |
| Отписани задължения                             | -          | 1          |
| Обезщетения по търговски договори и др. подобни | 7          | 1          |
| Бонуси, отстъпки и др. подобни                  | 260        | 319        |
| Продажба на дълготрайни материални активи       | 5          | 12         |
| Щети по застрахователни събития                 | 2          | -          |
| <b>Общо</b>                                     | <b>274</b> | <b>333</b> |

## 4 РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

|                                                    | В хил. лв. |           |
|----------------------------------------------------|------------|-----------|
|                                                    | 2015 г.    | 2014 г.   |
| Рекламни материали                                 | 10         | 0         |
| Канцеларски материали, инвентар и офис консумативи | 22         | 26        |
| Резервни части, консумативи и окомплектовка стоки  | 1          | 1         |
| Горива и консумативи МПС                           | 20         | 20        |
| <b>Общо</b>                                        | <b>53</b>  | <b>47</b> |

## 5 РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

В хил. лв.

|                                                                    | 2015 г.     | 2014 г.     |
|--------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Реклама                                                            | 50          | 13          |
| Съобщения и комуникации                                            | 52          | 64          |
| Електроенергия, топлоенергия и такса ВиК                           | 113         | 83          |
| Абонамент                                                          | 1           | 1           |
| Пощенски и куриерски услуги                                        | 18          | 17          |
| Счетоводни и юридически услуги                                     | 25          | 22          |
| Такси                                                              | 6           | 21          |
| Застраховки                                                        | 14          | 15          |
| Наеми                                                              | 294         | 281         |
| Ремонт и поддръжка МПС и др. ДМА                                   | 10          | 5           |
| Транспорт, спедиция и наем МПС                                     | 128         | 163         |
| Хонорари                                                           | 61          | 37          |
| Сервизни услуги и софтуерна поддръжка                              | 741         | 412         |
| Дейности на подизпълнители и консултанти и др.                     | 502         | 489         |
| Комисионни                                                         | 20          | 2           |
| Допълнителна гаранция на компютърна, комуникационна и офис техника | -           | 2           |
| <b>Общо</b>                                                        | <b>2035</b> | <b>1627</b> |

## 6 РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

В хил. лв.

|                                                          | 2015 г.     | 2014 г.     |
|----------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Възнаграждение на персонала                              | 2744        | 2441        |
| Социални и здравни осигуровки върху възнаграждения       | 375         | 341         |
| Неизползвани отпуски                                     | 97          | 107         |
| Социални и здравни осигуровки върху неизползвани отпуски | 14          | 15          |
| <b>Общо</b>                                              | <b>3230</b> | <b>2904</b> |

## 7 ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

В хил. лв.

|                                      | 2015 г.    | 2014 г.    |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Командировки в страната и чужбина    | 156        | 70         |
| Обучение, семинари, конференции      | 112        | 25         |
| Разходи с представителна цел         | 31         | 42         |
| Неустойки, глоби и наказателни лихви | 5          | 2          |
| Данъци и такси                       | 14         | 4          |
| Отписани вземания                    | 3          | 1          |
| <b>Общо</b>                          | <b>321</b> | <b>144</b> |

## 8 ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ

В хил. лв.

| Финансови разходи                       | 2015 г. | 2014 г. |
|-----------------------------------------|---------|---------|
| Разходи от лихви                        | -       | 1       |
| Отрицателни курсови разлики             | 198     | 69      |
| Банкови такси и други финансови разходи | 39      | 46      |



|                                             |         |         |
|---------------------------------------------|---------|---------|
| Общо финансови разходи                      | 237     | 116     |
| Финансови приходи                           | 2015 г. | 2014 г. |
| Приходи от лихви                            | 34      | 71      |
| Положителни курсови разлики                 | 114     | 92      |
| Общо финансови приходи                      | 148     | 163     |
| Финансови приходи/финансови разходи – нетно | (89)    | 47      |

## 9 ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

В хил. лв.

| Отчетна стойност                                      | Земя | Сгради | Оборудване | Транспортни средства | Стопански инвентар | Компютърна техника | Общо  |
|-------------------------------------------------------|------|--------|------------|----------------------|--------------------|--------------------|-------|
| Салдо към 01 януари                                   | 294  | 774    | 161        | 223                  | 61                 | 758                | 2271  |
| Придобити през периода                                |      |        |            |                      | 3                  | 143                | 146   |
| Вътрешни премествания от/в Имоти, машини и съоръжения | -294 | -774   |            |                      |                    |                    | -1068 |
| Отписани през периода                                 |      |        |            | -29                  | -14                | -52                | -95   |
| Салдо към 31 декември                                 | -    | -      | 161        | 194                  | 50                 | 849                | 1254  |
| Амортизация и обезценка                               |      |        |            |                      |                    |                    |       |
| Салдо към 01 януари                                   |      | 282    | 147        | 158                  | 48                 | 448                | 1083  |
| Начислена през периода                                |      |        | 8          | 21                   | 3                  | 198                | 230   |
| Вътрешни премествания от/в Имоти, машини и съоръжения |      | -282   |            |                      |                    |                    | -282  |
| Отписана амортизация                                  |      |        |            | -29                  | -14                | -52                | -95   |
| Салдо към 31 декември                                 | -    | -      | 155        | 150                  | 37                 | 594                | 936   |
| Балансова стойност                                    |      |        |            |                      |                    |                    |       |
| към 01 януари                                         | 294  | 492    | 14         | 65                   | 13                 | 310                | 1188  |
| към 31 декември                                       | -    | -      | 6          | 44                   | 13                 | 255                | 318   |

### Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31 декември 2015 година с цел проверка на достоверността на справедливите им стойности и наличие на данни за обезценка. Резултата от проверката не установи съществени различия между балансовата и справедливата стойност на дълготрайните материални активи към 31 декември 2015 година.

## 10 НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

В хил. лв.

| Отчетна стойност        | Софтуер |
|-------------------------|---------|
| Салдо към 01 януари     | 34      |
| Придобити през периода  |         |
| Отписани през периода   |         |
| Салдо към 31 декември   | 34      |
| Амортизация и обезценка |         |
| Салдо към 01 януари     | 34      |
| Начислена през периода  |         |

|                       |    |
|-----------------------|----|
| Отписана амортизация  |    |
| Салдо към 31 декември | 34 |
| Балансова стойност    |    |
| към 01 януари         | -  |
| към 31 декември       | -  |

## 11 ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

В хил. лв

| Отчетна стойност                                      | Земя | Сгради | Общо |
|-------------------------------------------------------|------|--------|------|
| Салдо към 01 януари                                   | -    | -      | -    |
| Придобити през периода                                |      |        |      |
| Вътрешни премествания от/в Имоти, машини и съоръжения | 294  | 774    | 1068 |
| Отписани през периода                                 |      |        |      |
| Салдо към 31 декември                                 | 294  | 774    | 1068 |
| Амортизация и обезценка                               |      |        |      |
| Салдо към 01 януари                                   | -    | -      | -    |
| Начислена през периода                                |      | 16     | 16   |
| Вътрешни премествания от/в Имоти, машини и съоръжения |      | 282    | 282  |
| Отписана амортизация                                  |      |        |      |
| Салдо към 31 декември                                 | -    | 298    | 298  |
| Балансова стойност                                    |      |        |      |
| към 01 януари                                         | -    | -      | -    |
| към 31 декември                                       | 294  | 476    | 770  |

## 12 ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

В хил. лв.

| Наименование на предприятието     | Държава  | Притежавана инвестиция на 31 декември 2015 | Притежавана инвестиция на 31 декември 2014 | Притежаван дял в % |
|-----------------------------------|----------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------|
| Трансервиз ЕООД                   | България | 5                                          | 5                                          | 100                |
| Бизнес софтуер солюшънс ООД       | България |                                            | 2                                          | 51                 |
| Конпар-МОН ЕООД – в ликвидация    | България | 5                                          |                                            | 100                |
| Общо дялове в дъщерни предприятия |          | 10                                         | 7                                          |                    |

## 13 ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

В хил. лв.

| Наименование на предприятието  | Държава  | Притежавана инвестиция на 31 декември 2015 | Притежавана инвестиция на 31 декември 2014 | Притежаван дял в % |
|--------------------------------|----------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------|
| Кабита ООД                     | България | 1                                          | 1                                          | 25                 |
| Конпар-МОН ЕООД – в ликвидация | България |                                            | 3                                          | 100                |

|                                      |          |   |   |    |
|--------------------------------------|----------|---|---|----|
| Бизнес софтуер солюшънс ООД          | България | 3 |   | 51 |
| Общо дялове в асоциирани предприятия |          | 4 | 4 |    |

#### 14 МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

В хил. лв.

|       | 31 декември 2015 | 31 декември 2014 |
|-------|------------------|------------------|
| Стоки | 2673             | 1684             |

#### 15 ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

В хил. лв.

|                                               | 31 декември 2015 | 31 декември 2014 |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Вземания от клиенти                           | 2161             | 1057             |
| Вземания от свързани предприятия              | 3                | 77               |
| Предоставени аванси на доставчици             | 511              | 0                |
| Разходи за бъдещи периоди                     | 137              | 216              |
| Предоставени гаранции                         | 302              | 66               |
| ДДС за възстановяване                         | 1                | 3                |
| Предоставени краткосрочни заеми, вкл. и лихви | 1549             | 1511             |
| Общо                                          | 4664             | 2930             |

##### Вземания от свързани предприятия

В хил. лв.

|            | 31 декември 2015 | 31 декември 2014 |
|------------|------------------|------------------|
| Кабита ООД | 3                | 77               |
| Общо       | 3                | 77               |

#### 16 ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

В хил. лв.

|                                        | 31 декември 2015 | 31 декември 2014 |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| Парични средства в местна валута       | 2292             | 4418             |
| Парични средства в чуждестранна валута | 934              | 218              |
| Общо парични средства на разположение  | 3226             | 4636             |

#### 17 СОБСТВЕН КАПИТАЛ

В хил. лв.

|                        | 31 декември 2015 | 31 декември 2014 |
|------------------------|------------------|------------------|
| Основен капитал        | 5                | 5                |
| Неразпределена печалба | 4388             | 4211             |
| Други резерви          | 17               | 17               |
| Общо собствен капитал  | 4410             | 4233             |

Неразпределената печалба включва неразпределени печалби от минали отчетни периоди и печалба или загуба за текущия отчетен период.

Резервите в размер на 17 хил. лв. се състоят от законов резерв по реда на Търговския закон.

**18 ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ***В хил. лв.*

|                                       | 31 декември 2015 | 31 декември 2014 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Задължения към доставчици от страната | 3984             | 3380             |
| Задължения към доставчици от чужбина  | 68               | 204              |
| Получени аванси                       | 2627             | 1831             |
| Задължения към свързани лица          | 165              | 222              |
| <b>Общо</b>                           | <b>6844</b>      | <b>5637</b>      |

**Задължения към свързани предприятия***В хил. лв.*

|                 | 31 декември 2015 | 31 декември 2014 |
|-----------------|------------------|------------------|
| Трансервиз ЕООД | 163              | 196              |
| Кабита ООД      | 2                | 26               |
| <b>Общо</b>     | <b>165</b>       | <b>222</b>       |

**19 ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ***В хил. лв.*

|                                 | 31 декември 2015 | 31 декември 2014 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Данък върху добавената стойност | 79               | 245              |
| Данък върху разходите           | 3                | 4                |
| ДДФЛ                            | 42               | 37               |
| Корпоративен данък              | 13               | 10               |
| <b>Общо</b>                     | <b>137</b>       | <b>296</b>       |

**20 ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА***В хил. лв.*

|                                    | 31 декември 2015 | 31 декември 2014 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Трудови възнаграждения             | 116              | 122              |
| Задължения по неизползвани отпуски | 97               | 107              |
| <b>Общо</b>                        | <b>213</b>       | <b>229</b>       |

**21 ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ***В хил. лв.*

|                                                       | 31 декември 2015 | 31 декември 2014 |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Социални и здравни осигуровки                         | 58               | 51               |
| Социални и здравни осигуровки по неизползвани отпуски | 14               | 15               |
| <b>Общо</b>                                           | <b>72</b>        | <b>66</b>        |

**22 СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

За целта на изготвяне на настоящия финансов отчет служителите на ръководни постове, както и членовете на техните семейства, включително и дружества контролирани от тях се третират като свързани лица.

| Свързани лица                                                                   | Вид свързаност    |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Трансервиз ЕООД                                                                 | Общ контрол       |
| Бизнес софтуер солюшънс ООД                                                     | Съвместен контрол |
| Конпар-МОН ЕООД - в ликвидация                                                  | Общ контрол       |
| Консорциум - Стър ДЗЗД                                                          | Съвместен контрол |
| Консорциум - Конпар-МОН ДЗЗД                                                    | Съвместен контрол |
| Българското образование ДЗЗД                                                    | Съвместен контрол |
| Консорциум Българското образование ООД                                          | Съвместен контрол |
| Училища Онлайн ДЗЗД                                                             | Съвместен контрол |
| Консорциум УНИРОЛ СП ДЗЗД                                                       | Съвместен контрол |
| ДЕЙТА БИЛД ДЗЗД                                                                 | Съвместен контрол |
| Облачни Технологии ООД                                                          | Съвместен контрол |
| Консорциум Парафлоу-ЦАПК Прогрес                                                | Съвместен контрол |
| Обединение МФ Системи ДЗЗД - Парафлоу, Абати, Сиела Норма и Сиела Продакшън ЕАД | Съвместен контрол |

Условията на сделките със свързаните лица не се различават от пазарните, които се прилагат при сделки между несвързани лица.

На 16.04.2015г. е подадено предизвестие от Парафлоу Комуникейшънс ООД за прекратяване на участието си в Кабита ООД, което предизвестие е изтекло на 16.07.2015г. След 16.07.2015г. Парафлоу Комуникейшънс ООД не се счита за свързано лице с Кабита ООД, което не е вписало в Търговския регистър на Агенция по Вписванията напускането на съдружника.

Към 31 декември 2015 година са осъществени сделки със следните свързани лица:

*В хил. лв.*

| Покупки от свързани лица | 2015 | 2014 |
|--------------------------|------|------|
| Трансервиз ЕООД          | 118  | 163  |
| Кабита ООД               | 32   | 25   |

*В хил. лв.*

| Продажби на свързани лица        | 2015 | 2014 |
|----------------------------------|------|------|
| Кабита ООД                       | 14   | 14   |
| Консорциум Парафлоу-ЦАПК Прогрес | 52   | -    |

Осъществените сделки със свързаните лица са сделки по покупка и продажба на стоки и услуги. Консорциумите са сдружения за извършване на съвместна дейност, създадени за участие в конкурси за възлагане на обществени поръчки и изпълнение на конкретен проект, като всяка от страните използва собствени ресурси и признава своя дял от приходите пропорционално на своя принос или участие. Сдружението не притежава собствено имущество и се прекратява след приключване на проекта.

#### **Възнаграждение на ключов управленски персонал**

Изплатените възнаграждения към 31 декември 2015 на ключовия управленски персонал включват заплати и други краткосрочни доходи и са в размер на 199 хил. лв.

### **23 УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ**

За обезпечаване на условни задължения и предоставяне на овърдрафт, Дружеството е учредило ипотека в полза на ИНГ Банк Н.В. - клон София върху следните негови собствени недвижими имоти: Офис No 5 на ет. 3, заедно със Склад 6, Офис No 1, Офис Шоурум, Склад 8 и паркоместа, находящи се в гр. София, 1421, ул. Димитър Хаджикоцев 52-54. Оценката на обезпечението в размер на 2 143 хил. лв.

е извършена от лицензиран оценител. Като условни задължения са издадени гаранции от банката в полза на контрагенти на Парафлоу Комуникейшънс ООД, послужили за обезпечаване на договорни задължения на дружеството. Към 31 декември 2015 г. общият размер на издадените гаранции е в размер на 1 338 хил. лв.

## 24 УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове като основните са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск.

### Валутен риск

Дружеството реализира своите продажби основно на вътрешния пазар и вземанията са му в национална валута - лева. Валутният риск е свързан единствено с продажбата на стоки и услуги, платими в щатски долари.

### Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвите по заемите на Дружеството, дължащ се на изменението на пазарните лихвени проценти. Към 31 декември 2015 година дружеството има незначителни банкови кредити и затова не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти.

### Кредитен риск

Кредитният риск е основно рискът, при който контрагентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в предвидените срокове дължимите от тях суми по кредити, текущи и други вземания. Дружеството има работеща практика по предоставяне на разсрочено плащане само на клиенти с подходяща кредитна история. Установена е политика за събиране на вземанията.

Основни носители на кредитен риск в дружеството са паричните средства в банкови сметки, вземания по дадени краткосрочни заеми, вземания от клиенти и други вземания.

### Ценови риск

Ценовата политика е функция от три основни фактора - структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на клиентите. Дружеството регулярно преразглежда цените на стоковите номенклатури и ги коригира при необходимост.

### Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация, дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж. Ръководството на Дружеството поддържа оптимален ликвиден запас от парични средства.

Съставител:



Емил Лазаров Гешев

Дата: 22.02.2016 год.

Управител:



Николай Недялков Аврамов