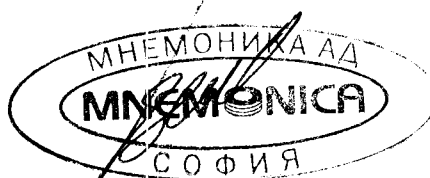


МНЕМОНИКА АД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2010 година



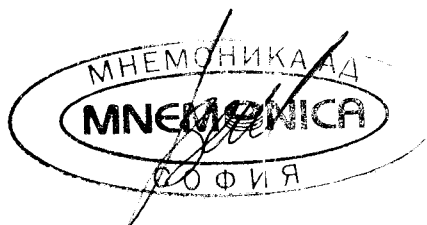
ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



МНЕМОНИКА АД

Съдържание

Обща информация.....	i
Доклад за дейността.....	ii
Доклад на независимия одитор до акционерите на МНЕМОНИКА АД.....	1
Отчет за всеобхватния доход.....	2
Баланс.....	3
Отчет за промените собствения капитал.....	4
Отчет за паричните потоци.....	5
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация.....	6
2.1 База за изготвяне.....	6
2.2 Обобщение на съществени счетоводни политики.....	6
2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания.....	14
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения.....	16
4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила.....	17
5. Разходи.....	19
6. Данъци върху дохода.....	20
7. Имоти, машини и съоръжения.....	21
8. Материални запаси.....	21
9. Търговски и други вземания.....	22
10. Парични средства и краткосрочни депозити.....	22
11. Основен капитал.....	22
12. Търговски и други задължения.....	23
13. Оповестяване на свързани лица.....	23
14. Ангажименти и условни задължения.....	23
15. Цели и политика за управление на финансовия риск.....	24
16. Справедливи стойности на финансови инструменти.....	25
17. Събития след отчетната дата.....	25



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

МНЕМОНИКА АД

Обща информация

Изпълнителен директор

Вихрен Валентинов Славчев

Адрес

кв. "Южен Парк" бл.27, ет.2, ап.9
гр.София

Правни консултанти

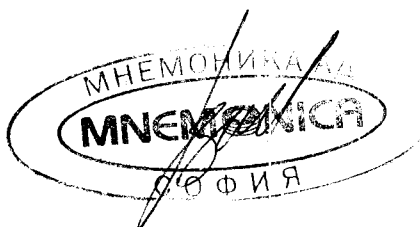
Адвокат Желязко Драгисев

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД
Банка ДСК ЕАД
Банка Алианс АД

Одитор

„Бърнет и Янг Одит“ ООД
Бизнес парк София
Сграда 10, етаж 2
Младост 4
София 1766



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



Доклад за дейността на Мнемоника АД
За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА





МНЕМОНИКА АД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Аспекти на дейността	ii
Постижения и основни сделки	ii
Продукти	iii
Услуги	iii
Дивиденди и разпределение на печалбата	iii
Структура на основния капитал	iii
Перспективи 2011 г.	iii
Информация по чл. 187д и чл. 247, ал. 2 от Търговския закон	iii
Управление	iv
Отговорности на ръководството	iv

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА





МНЕМОНИКА АД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

Аспекти на дейността

Дейността на Мнемоника АД през 2010 г. се ръководеше от желанието за установяване на трайни близки взаимоотношения с клиентите, предоставяне на консултации, анализи и услуги с по-голяма добавена стойност, както и стремежа за осигуряване на постоянни приходи чрез подписване на абонаментни договори и споразумения за предоставяне на услуги.

Следвайки световните насоки, компанията се ориентира все повече към предоставянето на услуги на клиентите си, вместо само на продукти – услуги по сигурност на данни, отдалечено архивиране, изнесен резервен център за данни.

С цел генериране на по-голямо доверие в компанията, както и подготовка за бъдещи регулаторни изисквания при работа с клиенти от финансовия сектор, се предприе подготовка за сертифициране по стандарт ISO 20000. Компанията има подготвен одитор, който може да предоставя консултации и вътрешни обучения.

Като част от планираното разрастване на компанията, на работа са назначени трима нови служители, като всеки от тях се обучава, профилира и развива в предварително определена сфера, така че да се постигат стратегическите партньорства и отношения заложени в бизнес плана на организацията.

Мнемоника АД се нареди на 89 място в ТОП 100 на ИКТ компаниите в България след първата година от създаването си на база финансови резултати. Компанията зае 27 място по отношение на продажбата и интеграцията на софтуер.

Компанията бе поканена да участва в рекламен телевизионен клип като първият системен интегратор успял да продаде VBlock (VMware, CISCO, EMC bundle) решение в региона – проекта реализиран в ЕНЕД Марица Изток 3.

През месеците август и септември основните усилия в развитието се насочиха към предоставянето главно на изнесени услуги на клиентите – архивиране на данни извън клиентската организация, резервен център за данни като услуга.

Основен аспект на дейността е навлизането на Мнемоника на пазара на софтуер на EMC, чрез придобиването на знания и експертиза и продажбата му на българския телекомуникационен пазар.

През последното тримесечие на 2010 година фокусът бе насочен главно към установеното ново партньорство с HP България.

Компанията придоби статут на HP Proffered Partner и ще се развива главно в областта на enterprise оборудването и мрежовата част на производителя.

Бяха завършени редица обучения в резултат на които Мнемоника има защитени сертификати за EMC Technology Architect и EMC Customer Service Engineer. В резултат на тези усилия можем да придобием статут на оторизиран сервиз на дисковите системи на EMC.

Мнемоника придоби статут на EMC Premium Solution Partner и стана една от двете компании на българския пазар с толкова високо партньорско ниво.

От началото на месец декември 2010 г. на работа бяха назначени нови служители, с които техническият отдел на компанията се разраства и ще могат да бъдат предоставяни по-качествени услуги на клиентите.

Постижения и основни сделки

През 2010 г. Мнемоника продължи да развива стратегическите си партньорства с производителите оборудване и софтуер. Тук също се следва насоката за развитие в областта на услугите и предоставянето им на крайния клиент:

RSA – постигнато партньорско ниво в областта на продуктите за сигурност, нашите специалисти могат да предлагат решения за Identity management, Log Management, Data Loss Prevention.

- Data Domain – сертифицирани сме да предлагаме продуктите на EMC/Data Domain за дедупликация на данни.

- EMC – положени са успешно изпити за постигане на партньорско ниво Premium Solution Partner.

- EMC – споразумение за придобиване на статут на сертифициран сервиз.

- Пускане в експлоатация на система за обслужване на сервизни заявки от клиентите.

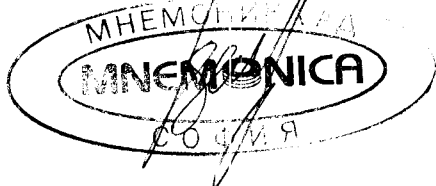
- Мнемоника има специалист EMC Technology Architect, Implementation Engineer и подготвя сервизни инженери.

- HP – постигнато партньорско ниво в областта на продуктите от среден и висок клас – x86 и Itanium базирани сървъри.

- HP – можем да предлагаме Storage решения, а именно дискови системи и лентови библиотеки

- HP – компанията може да предлага мрежови решения от продуктово портфолио на HP и 3COM;

- HP – придобит статут на директен партньор.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



МНЕМОНИКА АД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

Продукти

Сделките върху, които екипът на Мнемоника АД бе фокусирал вниманието си през 2010 г. са:

- Продажба на дискови масиви EMC от нисък, среден и висок клас;
- Продажба на софтуер за управление и наблюдение на мрежи – EMC IONIX;
- Продажба на лицензи за виртуализация;
- Продажба на сървъри;
- Продажба на преносими компютри;
- Продажба на лентови библиотеки;
- Upgrade на продаденото оборудване в Овъргаз;
- Продажба на ИЗС комутатори от висок клас за нуждите на управление на опорни мрежи;
- Продажба на SAN комутатори.

Услуги

- Договори за техническо обслужване;
- Договори за архивиране на данни;
- Услуги по виртуализация;
- Услуги по одитиране на информационна среда;
- Консултантски услуги.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През 2010 година по решение на собствениците не са разпределяни дивиденди.

Структура на основния капитал

Акционери в Дружеството са Вихрен Валентинов Славчев и Павел Ивайлов Йосифов. Към 31 декември 2010 г. основният капитал е в размер на 50 хил. лв. и е разпределен на 50 000 акции с номинална стойност 1 лев всяка. Акциите са разпределени както следва:

- Вихрен Славчев – 66%;
- Павел Йосифов – 34%.

Към 31 декември 2010 г. Мнемоника АД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

Перспективи за 2011 г.

През 2011 г. година Мнемоника АД, на базата на успешното си опериране на българския ИТ пазар, ще има възможност да насочи усилията си към работа с клиенти в публичния сектор и участие в тържни процедури на общински и държавни предприятия.

Някои от целите, които ще преследва Дружеството през 2011 година са:

- Работа с предприятия от публичния сектор;
- Разширяване на клиентската база;
- Разширяване на обхвата на работата с големите клиенти и налагане на компанията като доверен доставчик и съветник;
- Разширяване техническия и търговския отдел;
- Постигане на заложените финансови резултати.

Информация по чл. 187 д и чл. 247, ал. 2 от Търговския закон

През 2010 г. Дружеството не е придобивало или прехвърляло собствени акции. Не е имало и случаи, приравнени на придобиване или прехвърляне на собствени акции.

През 2010 г. Съветът на директорите не е уведомяван за сключени от страна на членовете на Съвета сделки със следния характер:

- Придобиване и/или прехвърляне от членовете на Съвета на акции на дружеството;
- Даване на права на членовете на Съвета да придобиват акции на дружеството.

Членовете на Съвета са представили декларации, съгласно които:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА





МНЕМОНИКА АД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

- Вихрен Валентинов Славчев – към 31 декември 2010 г. не участва в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник; не притежава повече от 25 на сто от капитала на друго дружество; не участва в управлението на други дружества и кооперации като прокурист, управител и член на съвети.
- Иво Георгиев Николов – към 31 декември 2010 г. участва като съдружник и в управлението на търговско дружество "И ЕНД И БРОКЕР КРЕДИТ КОНСУЛТ" ООД.
- Велислав Стоянов Велков - към 31 декември 2010 г. участва като съдружник и в управлението на следните търговски дружества „БГКОМ“ ООД; „БРИСТОЛ БГ“ ООД; „БУЛБИЛД“ ООД; „ЛОЗЕНЕЦ ИН“ ООД.

Съветът на директорите не е уведомяван за сключени от страна на членовете договори, които излизат извън обичайната им дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

През 2010 г. са изплатени възнаграждения на членове на Съвета на Директорите в размер на 102 хил.лв.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2010 г., Мнемоника АД е акционерно дружество.

Към 31 декември 2010 г., Съветът на директорите се състои от:

- Велислав Стоянов Велков – председател на съвета на директорите
- Вихрен Валентинов Славчев – представляващ Дружеството
- Иво Георгиев Николов – член

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2010 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

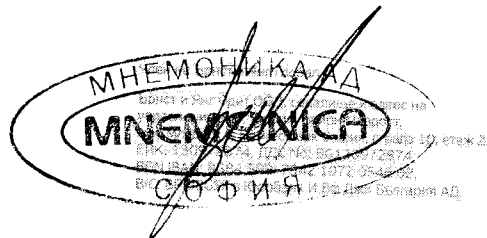
Вихрен Славчев:
Изпълнителен Директор
31 януари 2011 г.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА









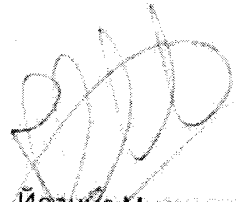
Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „Мнемоника“ АД към 31 декември 2010 година, както и за неговите финансови резултати от дейността, и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз.

Доклад върху други законови изисквания

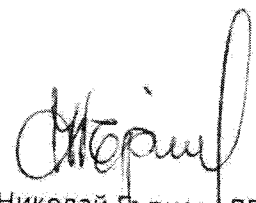
Съгласно изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството, ние се запознахме със съдържанието на приложения доклад за дейността за 2010 година. По наше мнение, представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие с финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2010 година.



Йорнис Мистакидис

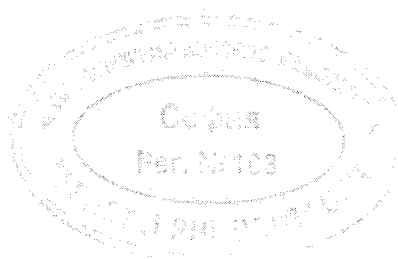
Управител

„Ърнст и Янг Одит“ ООД



Николай Гърнев, ДЕС

Регистриран одитор



7 март 2011 година

гр. София, България

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

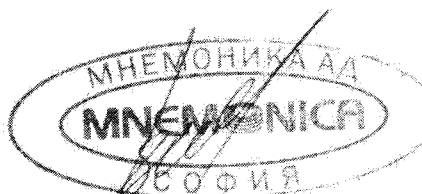




МНЕМОНИКА АД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

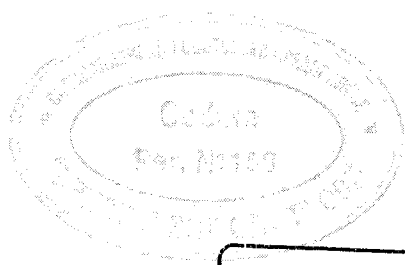
	Бележки	2010 г. хил. лв.	27 януари – 31 декември 2009 г. хил. лв.
Продажба на стоки		2,007	625
Предоставяне на услуги		66	229
Приходи		2,073	854
Други приходи		4	-
Отчетна стойност на продадените стоки		(1,384)	(326)
Разходи за материали и консумативи		(2)	(3)
Разходи за персонала	5.1	(212)	(157)
Разходи за амортизация		(8)	(7)
Разходи за външни услуги	5.2	(221)	(152)
Други разходи	5.3	(12)	(8)
Оперативна печалба		238	201
Финансови разходи		(1)	(2)
Финансови приходи		2	-
Печалба преди данъци		239	199
Разход за данък върху доходите	6	(24)	(20)
Печалба за периода		215	179
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		215	179

Вихрен Валентинов Славчев
Изпълнителен директор

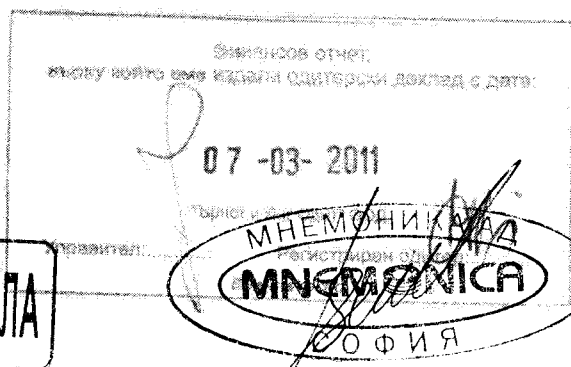


Мая Петкова Димова
Главен счетоводител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 31 януари 2011 г.
Пояснителните бележки от страница 5 до страница 25 са неразделна част от финансовия отчет.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

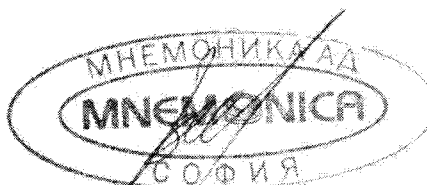




МНЕМОНИКА АД
БАЛАНС
 към 31 декември 2010 г.

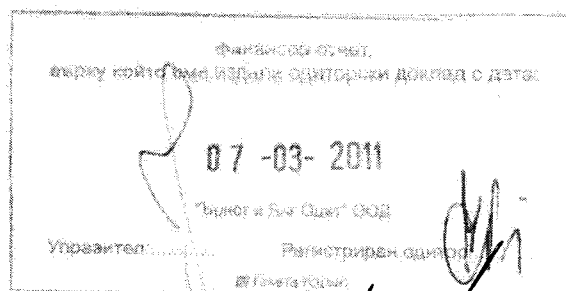
	Бележки	2010 г. ХИЛ.ЛВ.	2009 г. ХИЛ. ЛВ.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	7	18	25
Отсрочени данъчни активи	6	3	12
		21	37
Краткотрайни активи			
Материални запаси	8	435	-
Търговски и други вземания	9	910	2
Парични средства и краткосрочни депозити	10	448	349
Вземания за данък върху доходите		1	-
		1,794	351
		1,815	388
ОБЩО АКТИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	11	50	50
Неразпределена печалба		394	179
Общо собствен капитал		444	229
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	12	1,371	127
Задължения за данък върху доходите	6	-	32
		1,371	159
Общо пасиви		1,371	159
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		1,815	388

Вихрен Валентинов Славчев
 Изпълнителен директор

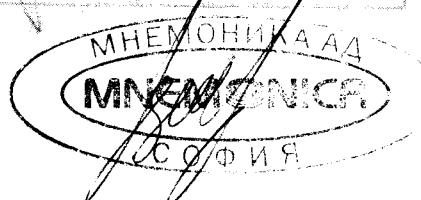


Мая Петкова Димова
 Главен счетоводител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 31 януари 2011 г.
 Пояснителните бележки от страница 6 до страница 25 са неразделна част от финансовия отчет.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

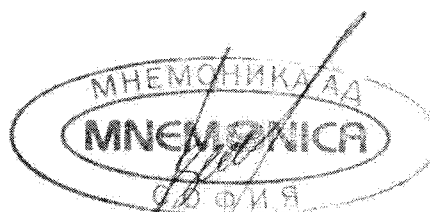




МНЕМОНИКА АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

	Основен капитал (Бележка 11)	Неразпределена печалба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 27 януари 2009 г.	50	-	50
Печалба за годината	-	179	179
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	179	179
На 31 декември 2009 г.	50	179	229
На 1 януари 2010 г.	50	179	229
Печалба за годината	-	215	215
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	215	215
На 31 декември 2010 г.	50	394	444

Вихрен Валентинов Славчев
 Изпълнителен директор

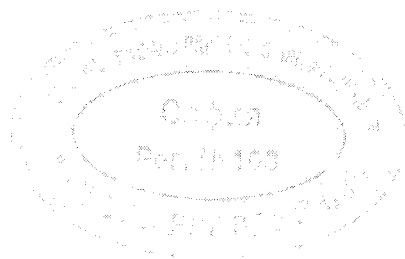


Мая Петкова Димова
 Главен счетоводител

Handwritten signature

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 31 януари 2011 г.

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 25 са неразделна част от финансовия отчет.



Финансов отчет,
 върху който е издал одиторски доклад с дата:

07-03-2011

"Траст и Инт. Сайд" ООД

Управител: _____ Регистриран одитор: _____

FINSTOCK

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА





МНЕМОНИКА АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

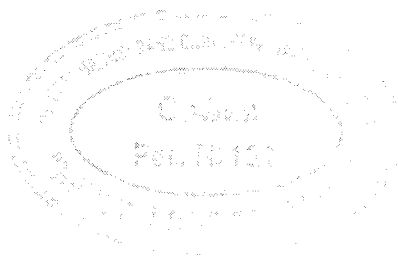
	Бележки	2010 г. хил. лв.	27 януари - 31 декември 2009 г. хил. лв.
ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от клиенти и доставчици		1,777	1,284
Плащания към доставчици и клиенти		(1,294)	(813)
Платени лихви и комисионни		(1)	(2)
Постъпления от лихви		1	-
Платен данък върху дохода		(48)	-
Други постъпления / плащания, нетно		(337)	(138)
Нетни парични потоци от оперативната дейност		98	331
ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		2	-
Покупка на имоти, машини и съоръжения	7	(1)	(32)
Нетни парични потоци от / (използвани в) инвестиционната дейност		1	(32)
ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от основен капитал		-	50
Нетни парични потоци от финансовата дейност		-	50
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		99	349
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	8	349	-
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	8	448	349

Вихрен Валентинов Славчев
 Изпълнителен директор



Мая Петкова Димова
 Главен счетоводител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 31 януари 2011 г.
 Пояснителните бележки от страница 6 до страница 25 са неразделна част от финансовия отчет.



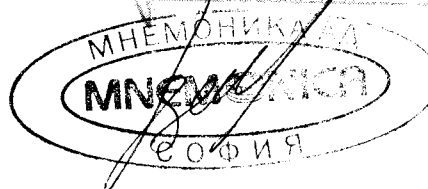
ВАРНО С ОРИГИНАЛА

Финансов отчет,
 върху който е издаден одиторски доклад с дата:

07 -03- 2011

„Арктис Лайт Овент“ ООД

Управител: Регистриран одитор:
 М. Петкова Димова





МНЕМОНИКА АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на МНЕМОНИКА АД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2010 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 31 януари 2011 г.

МНЕМОНИКА АД е акционерно дружество, регистрирано в Агенция по вписванията на 27 януари 2009 г., със седалище гр. София, кв. „Южен Парк“ бл.27, ет.2, ап.9. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва предоставяне на високотехнологични услуги, а именно продажба на сървърно оборудване, мащабиране, конфигуриране и настройка на дискови масиви. Услуги по виртуализация на нов и съществуващ хардуер, както и консултантска дейност в областта на информационните технологии.

Към 31 декември 2010 г., акционерите на Дружеството са:

- Вихрен Валентинов Славчев 66.00 %
- Павел Ивайлов Йосифов 34.00 %

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа 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.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на МНЕМОНИКА АД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз („МСФО, приети в ЕС“).

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

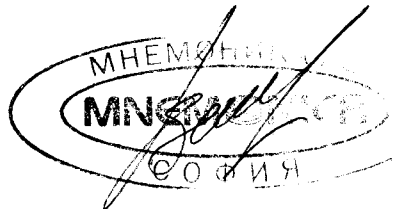
а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

б) Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, независимо от това кога е получено плащането. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или дължимо възнаграждение, на база на договорените условия на плащане, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Дружеството анализира договореностите си за продажби според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като агент. То е достигнало до заключение, че действа като принципал във всички такива договорености. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА





МНЕМОНИКА АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

б) Признаване на приходи (продължение)

Продажби на стоки

Приходите от продажби на стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност се оценява на база на потвърдена от клиента извършена работа за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване. Приходите от поддръжка и последващо обслужване се разпределят и признават за приход през периода, през който се извършват поддръжката и обслужването.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за всеобхватния доход.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

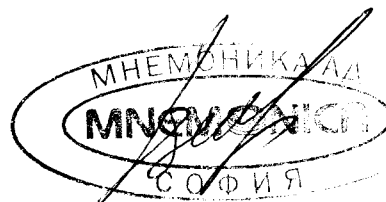
Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

ВАРНО С ОРИГИНАЛА





МНЕМОНИКА АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите (продължение)

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в друг всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената 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 уместно; 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.

г) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване

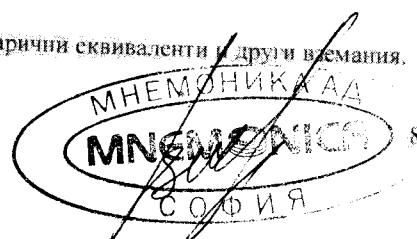
Финансовите активи в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заем и вземания, или като инвестиции дължани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти при ефективно хеджиране, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти и други вземания.

ВАРНО С ОРИГИНАЛА





2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котира на активен пазар. След първоначалното им признаване, вземанията се оценяват по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП), намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите приходи в отчета за доходите. Загубите, възникващи от обезценка, се признават в отчета за всеобхватния доход като други разходи.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени или Дружеството е присело задължението да плати напълно получените парични потоци без съществена забава към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

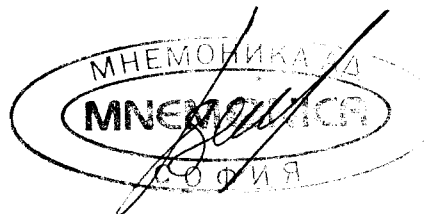
Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив или е встъпило в споразумение за прехвърляне и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, когато съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за понесена загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения или са в неизпълнение или просрочие при изплащането на лихви или главници, или вероятност да обявят неплатежеспособност/свръхзадълженост или да предприемат финансова реорганизация, или когато наблюдавани данни индикират измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са свързани с неизпълнението от страна на длъжниците.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА





2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Обезценка на финансови активи (продължение)

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

За финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава в отчета за доходите. Приходите от лихви продължават да се начисляват върху намалената балансова стойност като се използва лихвения процент, който е използван за дисконтиране на бъдещите парични потоци за целите на оценката на загубата от обезценка. Приходите от лихви се отразяват като част от финансовите приходи в отчета за доходите. Заемите, наред със свързаните с тях провизии, се отписват, когато не съществува реалистична възможност те да бъдат събрани в бъдеще и всички обезпечения са реализирани или са били прехвърлени на Дружеството. Ако в последваща година, сумата на очакваната загуба от обезценка се увеличи или намалее, поради събитие, възникнало след признаването на обезценката, по-рано признатата загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез корекция в корективната сметка. Ако бъдещо отписване бъде възстановено на по-късен етап, възстановяването се признава в отчета за доходите.

• Финансови пасиви

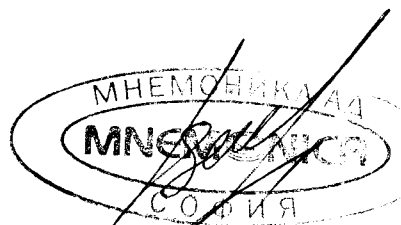
Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на МСС 39, се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, или като деривативи, които са ефективни хеджиращи инструменти, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на заеми и привлечени средства, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговеки и други задължения.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА





МНЕМОНИКА АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови пасиви

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, заемите и привлечените средства се оценяват по амортизирана стойност при използване на метода на ЕЛП. Печалбите и загубите от заеми и привлечени средства се признават в отчета за всеобхватния доход, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите разходи в отчета за доходите.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението определено в договора е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено модифицирани, тази замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в отчета за доходите.

д) Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в баланса, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

е) Справедлива стойност на финансовите инструменти

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котиран пазарен цени или котировки от дилъри (цени „купува“ за дълги позиции и цени „продава“ за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

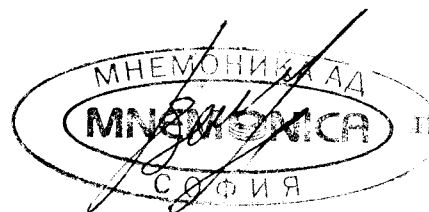
Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

Анализ на справедливите стойности на финансовите инструменти и допълнителни данни за пазарна, по който те са оценени, е предоставен в Бележка 16.

ж) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА





МНЕМОНИКА АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

з) Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

Машини, съоръжения и оборудване

Транспортни средства

Стопански инвентар

3-4 години

4 години

6.7 години

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

и) Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението в неговото начало и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива.

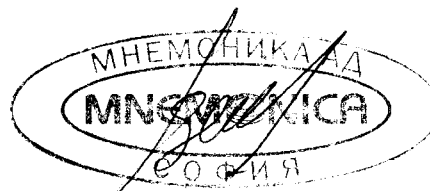
Дружеството като лизингополучател

Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия срок финансов лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или ако е по-ниска, по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разпределят между финансовите разходи и намалението на задължението по лизинга така, че да се получи постоянен лихвен процент върху оставащото салдо на задължението. Финансовите разходи се признават директно в отчета за всеобхватния доход.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг се амортизират за срока на полезния живот на актива. Ако обаче няма разумна степен на сигурност, че Дружеството ще придобие собствеността върху тях до края на срока на лизинговия договор, активите се амортизират през по-краткия от двата срока - срока на полезния живот на актива или срока на лизинговия договор.

Лизинговите плащания по договори за оперативен лизинг се признават като разход в печалбата или загубата на база линейния метод за срока на лизинговия договор. Дружеството не е страна по договори за неотмислим оперативен лизинг.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА





2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

й) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Стоки — доставна стойност, определена на база на метода „конкретна стойност“.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

к) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

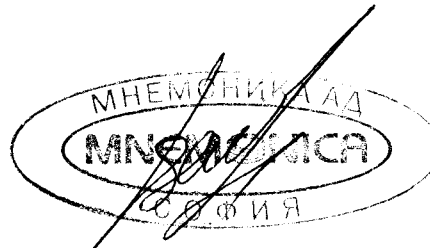
Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намалена. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която ще бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

л) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА





2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

м) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времените разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, с изключение на следните нови и изменени МСФО и Разяснения на Комитета за разяснения по Международните стандарти за финансово отчитане („КРМСФО“), действащи към 1 януари 2010 г.:

- МСФО 2 *Плащания на базата на акции: Групови сделки за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства*, действащ от 1 януари 2010 г.
- МСФО 3 *Бизнес комбинации (преработен)* и МСС 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети (изменен)*, в сила от 1 юли 2009 г., включително произтичащите изменения в МСФО 2, МСФО 5, МСФО 7, МСС 7, МСС 21, МСС 28, МСС 31 и МСС 39
- МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване – допустими хеджирани обекти*, действащ от 1 юли 2009 г.
- КРМСФО 17 *Разпределение на немонетарни активи на собствениците*, действащ от 1 юли 2009 г.
- Подобрения в МСФО (май 2008 г. и април 2009 г.)

Приложението на тези стандарти или разяснения е описано по-долу:

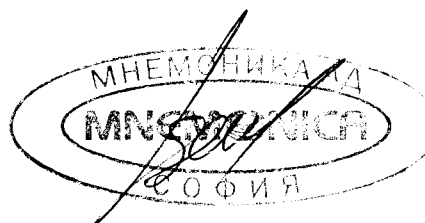
МСФО 2 *Плащания на базата на акции (преработен)*

БМСС публикува изменението в МСФО 2 за поясняване на обхвата и счетоводното отчитане на групови сделки за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства. Дружеството е приложило това изменение считано от 1 януари 2010 г. То няма ефект върху финансовото състояние или финансовите резултати от дейността му.

МСФО 3 *Бизнес комбинации (преработен)* и МСС 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети (изменен)*

МСФО 3 (преработен) въвежда значителни промени в счетоводното отчитане на бизнес комбинациите, извършени след датата на неговото влизане в сила. Тези промени засягат оценката на неконтролираният участие, отчитането на разходите по сделката, първоначалното признаване и последващо оценяване на условно възнаграждение, както и бизнес комбинациите, реализирани на етапи. Тези промени ще окажат ефект върху стойността на признатата репутация, отчетените резултати от дейността за периода на извършване на бизнес комбинацията и за бъдещи периоди.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА





2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

Нови и изменени стандарти и разяснения (продължение)

МСФО 3 Бизнес комбинации (преработен) и МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети (изменен) (продължение)

МСС 27 (изменен) изисква промените в участието в дъщерно дружество (без загуба на контрол) да се отчитат като сделка със собствениците в качеството им на собственици. Следователно, тези сделки вече не водят до възникване на репутация, нито печалба или загуба. В допълнение, измененият стандарт променя счетоводното отчитане на загубите, понесени от дъщерно дружество, както и загубата на контрол върху дъщерно дружество. Промените в МСФО 3 (преработен) и МСС 27 (изменен) имат ефект върху придобиване или загуба на контрол върху дъщерни дружества и сделки с неконтролиращи участия, извършени след 1 януари 2010 г.

Тъй като Дружеството не отчита нито бизнес комбинации, нито инвестиции в дъщерни дружества, по-горните изменения не оказват влияние върху неговия финансов отчет.

МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване – допустими хеджирани обекти
Изменението пояснява, че предприятие може да определи част от промените в справедливата стойност или променливостта на паричните потоци по ладен финансов инструмент като хеджиран обект. Това обхваща и определянето на инфлацията като хеджиран риск или част от него в определени ситуации. Изменението няма да окаже влияние върху финансовото състояние на Дружеството и неговите финансови резултати от дейността, тъй като то не е страна по подобни хеджове.

КРМСФО 17 Разпределение на немонетарни активи на собствениците

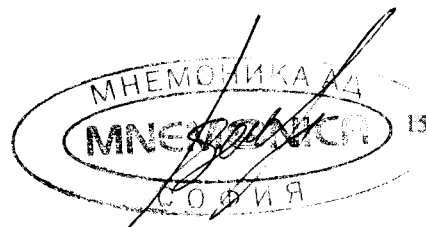
Това разяснение предоставя насоки относно счетоводното отчитане на договореностите, при които предприятие разпределя немонетарни активи на собствениците под формата на разпределение на резерви, или на дивиденди. Разяснението няма ефект нито върху финансовото състояние, нито върху резултатите от дейността на Дружеството.

Подобрения в МСФО

През май 2008 г. и април 2009 г. СМСС публикува набор от изменения в стандартите, основно с цел премахване на непоследователностите и разясняване на формулировките в тях. За всеки стандарт съществуват отделни преходни разпоредби. Измененията, изброени по-долу, нямат отражение върху възприетите счетоводни политики, финансово състояние или финансови резултати от дейността на Дружеството.

- МСФО 2 *Плащане на базата на акции*
- МСФО 5 *Нетекущи активи, свързани за продажба и преустановени дейност*
- МСФО 8 *Оперативни сегменти*
- МСС 1 *Представяне на финансови отчети*
- МСС 7 *Отчет за паричните потоци*
- МСС 17 *Лизинг*
- МСС 34 *Междинно финансово отчитане*
- МСС 36 *Обезценка на активи*
- МСС 38 *Нематериални активи*
- МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*
- КРМСФО 9 *Преценка на внедрени деривативи*
- КРМСФО 16 *Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност*

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА





МНЕМОНИКА АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условия пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Ангажирменти по оперативен лизинг - Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договор за наем на офис. Въз основа на оценка на клаузите и условията на договора ръководството счита, че дружеството - лизингодател запазва всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху имота и поради това, договорът счетоводно се третира като оперативен лизинг.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения е представена в Бележка 2.2.

Доходи на персонала при пенсиониране

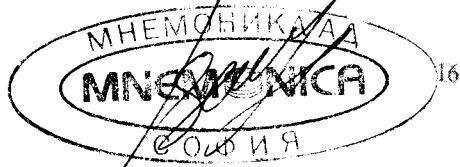
Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителът е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател - две brutни месечни заплати. Платът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Дружеството не е начислило задължения за доходи на персонала при пенсиониране към 31 декември 2010 г. и 31 декември 2009 г. Оценката на задължението за доходи на персонала при пенсиониране изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текущото на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, краткият трудов стаж на персонала в Дружеството към 31 декември 2010 г. и ниската средна възраст на персонала, тези предположения са обект на значителна несигурност. Поради това, ръководството на Дружеството счита, че задълженията за доходи на персонала към 31 декември 2010 г. и 31 декември 2009 г. са несъществени и е взело решение да не начислява задължения за доходи на персонала при пенсиониране.

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежеспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

ВАРНО С ОРИГИНАЛА





3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения (продължение)

Обезценка на нефинансови активи

Дружеството преценява дали са налице индикатори за обезценяване на нефинансовите активи към всяка дата на изготвяне на отчетите. Нефинансовите активи се преразглеждат за необходимост от обезценка когато са налице индикатори, че е възможно балансовата им стойност да не може да бъде възстановена.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила

Публикуваните стандарти, които все още не са действащи до датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството, са изброени по-долу. Дружеството ще ги приложи считано от съответните дати на тяхното влизане в сила.

МСС 12 Данъци върху доходите (изменение)

Изменението предоставя практическо разрешение на проблема относно определянето дали активите, оценявани по модела на справедлива стойност съгласно МСС 40 Инвестиционни имоти, са възстановими чрез тяхната употреба или продажба. Изменението е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011 г. Дружеството не очаква то да окаже влияние върху неговото финансово състояние и резултати от дейността. Изменението все още не е прието от ЕС.

МСС 24 Оповестяване на свързани лица (изменение)

Измененият стандарт е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 г. Той пояснява дефиницията на свързано лице с цел опростяване на идентифицирането на тези взаимоотношения и елиминиране на несъоследователностите при неговото приложение. Преработеният стандарт въвежда частично освобождаване от изискванията за оповестяване за държавни предприятия. Дружеството не очаква това изменение да окаже влияние върху неговото финансово състояние или резултати от дейността.

МСС 32 Финансови инструменти: представяне - Класификация на емисиите на права (изменение)

Изменението в МСС 32 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2010 г. Чрез него се прави промяна в дефиницията за финансов пасив, за да се класифицират емисиите на права (и някои опции или варианти) като капиталови инструменти, когато тези права се дават пропорционално на всички съществуващи собственици на един и същи клас недеривативни капиталови инструменти на предприятието, или в случай на придобиване на фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието за фиксирана сума в каквато и да било валута. Това изменение няма да окаже влияние върху финансовите отчети Дружеството след първоначалното му приложение.

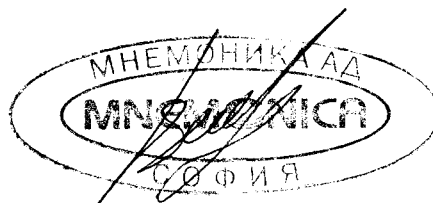
МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване (изменения)

Измененията подобряват изискванията за оповестяване във връзка с трансферирани финансови активи. Те са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011 г. Дружеството счита, че тези изменения няма да окажат влияние върху финансовия му отчет. Те все още не са приети от ЕС.

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценка

МСФО 9, както е публикуван, отразява първият етап от работата на БМСС за смяна на МСС 39 и е приложен за класификацията и оценката на финансови активи, както те са дефинирани в МСС 39. Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. На последващи етапи, БМСС ще разработи класификацията и оценката на финансовите пасиви, счетоводното отчитане на хеджирането и описването. Приключването на този проект се очаква в началото на 2011 г. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от МСФО 9 върху финансовото си състояние и резултати от дейността. Стандартът все още не е приет от ЕС.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА





4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила (продължение)

КРМСФО 14 Предплащане на минимално изискване за финансиране (изменение)

Изменението в КРМСФО 14 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 г. и изисква ретроспективно приложение. То дава насоки относно оценката на възстановимата сума на нетен пенсионен актив. Изменението позволява предплащането на минималното изискване за финансиране да се третира като актив. Дружеството счита, че изменението няма да окаже влияние върху финансовия му отчет.

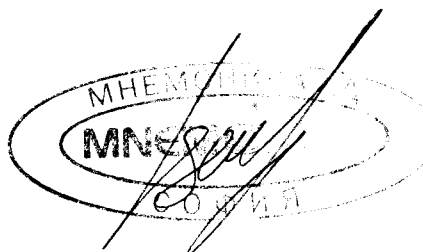
КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с капиталови инструменти

КРМСФО 19 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 г. Разяснението пояснява, че капиталовите инструменти, емитирани за кредитор с цел погасяване на финансов пасив, отговарят на изискванията за платено възнаграждение. Емитираните капиталови инструменти се оценяват по справедлива стойност. В случай, че това не може да се направи надеждно, инструментите се оценяват по справедливата стойност на погасения пасив. Възникващата печалба или загуба се признава незабавно в текущия финансов резултат. Прилагането на това разяснение няма да окаже влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

Подобрения в МСФО (публикувани през май 2010 г.)

БМСС публикува *Подобрения в МСФО*, представляващи набор от изменения в МСФО. Те не са приложени, тъй като влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 г. или 1 януари 2011 г. Дружеството не очаква тези изменения да окажат ефект върху неговото финансово състояние и резултати от дейността. Те все още не са приети от ЕС.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА





МНЕМОНИКА АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

5. Разходи

5.1 Разходи за персонала

	2010	27 януари – 31 декември 2009
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения		
Социални осигуровки	(196)	(148)
	(16)	(9)
	<u>(212)</u>	<u>(157)</u>

5.2 Разходи за външни услуги

	2010	27 януари – 31 декември 2009
	хил. лв.	хил. лв.
Услуги, предоставени от подизпълнители		
Наем на офис	(167)	(104)
Счетоводни и одиторски услуги	(21)	(21)
Обучения	(16)	(7)
Телефония	(5)	(5)
Режийни за офис	(4)	(2)
Други	(3)	(2)
	(5)	(11)
	<u>(221)</u>	<u>(152)</u>

5.3 Други разходи

	2010	27 януари – 31 декември 2009
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за експлоатация и поддръжка на автомобили		
Разходи за командировки	(5)	(4)
Други	(3)	(2)
	(4)	(2)
	<u>(12)</u>	<u>(8)</u>

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА





МНЕМОНИКА АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

6. Данъци върху дохода

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2010 г. и 2009 г. са:

	2010	27 януари – 31 декември 2009
	хил. лв.	хил. лв.
Разход за текущ данък върху дохода		
(Разход) /приход по отсрочени данъци	(15)	(32)
	(9)	12
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за всеобхватния доход	(24)	(20)

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2010 г. е 10 % (2009 г.: 10 %). През 2011 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

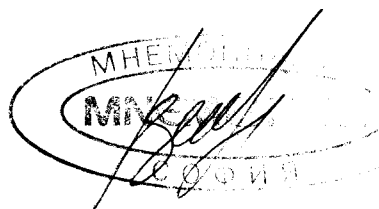
Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2010 г. и 31.12.2009 г. е представено по-долу:

	2010	27 януари – 31 декември 2009
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна печалба преди данъци		
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2010 г. (2009 г.: 10%)	239	199
	(24)	(20)
Разход за данък върху доходите	(24)	(20)

Отсрочените данъци към 31.12.2010 г. и 31.12.2009 г. са свързани с следното:

	Баланс		Отчет за всеобхватния доход	
	2010	2009	2010	27 януари – 31 декември 2009
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отсрочени данъчни активи				
Начислени разходи за консултантски и други услуги	-	10	(10)	10
Разходи за доходи на физически лица, неизплатени през годината	1	-	1	-
Неизползвани отпуски на персонала	2	2	-	2
(Разход) / приход по отсрочени данъци			(9)	12
Отсрочени данъчни активи	3	12		

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА





МНЕМОНИКА АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

7. Имоти, машини и съоръжения

	Машини, оборудване и стопански инвентар	Автомобили	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:			
На 27 януари 2009 г.			
Придобити	-	-	-
На 31 декември 2009 г.	8	24	32
Придобити	8	24	32
Отписани	1	-	1
На 31 декември 2010 г.	(1)	-	(1)
	8	24	32
Амортизация:			
На 27 януари 2009 г.			
Начислена амортизация за годината	-	-	-
На 31 декември 2009 г.	1	6	7
Начислена амортизация за годината	1	6	7
Отписана	2	6	8
На 31 декември 2010 г.	(1)	-	(1)
	2	12	14
Балансова стойност:			
На 27 януари 2009 г.			
На 31 декември 2009 г.	7	18	25
На 31 декември 2010 г.	6	12	18

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към 31 декември 2010 г. Дружеството е извършило преглед за обезценка на имотите, машините и съоръженията. На бази на извършения преглед ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Към 31 декември 2010 г., няма ипотекирани имоти, машини и съоръжения като обезпечение на получени заеми от Дружеството. Няма напълно амортизирани активи към 31 декември 2010 г. и 31 декември 2009 г. Няма активи, държани при условията на договори за финансов лизинг към 31 декември 2010 г. и 31 декември 2009 г.

8. Материални запаси

	2010	2009
	хил. лв.	хил. лв.
Стоки (по себестойност)		
Минус: Натрупана обезценка на стоки	435	-
Стоки (нетна реализируема стойност)	-	-
	435	-
Общо материални запаси по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност	435	-

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

МНЕМОНИКА АД
 МНЕСТО
 СОФИЯ



МНЕМОНИКА АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

9. Търговски и други вземания

Търговски вземания
Вземания от подотчетни лица
Други вземания

2010	2009
хил. лв.	хил. лв.
808	-
96	-
6	2
910	2

- Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено са със срок на плащане от до 60 дни;
- Вземанията от подотчетни лица са предоставени служебни аванси във връзка с оперативната дейност на Дружеството на служители и ключов управленски персонал;
- Другите задължения не са лихвоносни и имат среден срок от шест месеца;

Към 31 декември 2010 г. няма просрочени и обезценени търговски вземания (2009 г.: нула).

10. Парични средства и краткосрочни депозити

Парични средства в банкови сметки
Парични средства в брой
Краткосрочни депозити

2010	2009
хил. лв.	хил. лв.
448	79
-	20
-	250
448	349

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

11. Основен капитал

50,000 броя обикновени акции с номинална стойност 1 лв. всяка

2010	2009
хил. лв.	хил. лв.
50	50
50	50

Всички обикновени акции са изцяло платени.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

МНЕМОНИКА АД
МНОГОУЧАСТНИЧНО ДРУЖЕСТВО
ООД



МНЕМОНИКА АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

12. Търговски и други задължения

	2010	2009
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици и клиенти		
Данъчни задължения	849	-
Задължения към персонала	130	-
Начисления по договор за консултантски и други услуги	22	20
Други	4	104
	366	3
	<u>1,371</u>	<u>127</u>

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Задълженията към доставчици и клиенти не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 60-дневен срок;
- Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове;
- Другите задължения не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 60-дневен срок.

13. Оповестяване на свързани лица

През отчетния период Дружеството няма извършени сделки, получени или предоставени заеми и гаранции със свързани лица.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

	2010	27 януари – 31 декември 2009
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения		
Социални осигуровки	102	94
	4	4
	<u>106</u>	<u>98</u>

14. Ангажменти и условни задължения

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искиове.

Други

На Дружеството не са извършвани проверки от данъчната администрация.

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 2010 г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

МНЕМОНИКА АД
23



МНЕМОНИКА АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

15. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват търговски задължения. Дружеството притежава финансови активи, като например търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

През 2010 г., както и през 2009 г. Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

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

Лихвен риск

Дружеството не използва банково финансиране, поради което към момента не е изложено на лихвен риск.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства. Към 31 декември Дружеството няма неизплатени падежиращи задължения към клиенти и доставчици и разполага с достатъчно парични средства по банкови сметки и депозити, с които да обелужва оперативната си дейност и предстоящи плащания.

Валутен риск

Операциите на Дружеството обикновено са деноминирани в български лева и в евро. Дружеството има открити парични сметки в евро с минимални наличности. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евроите експозиции на Дружеството е минимален.

Кредитен риск

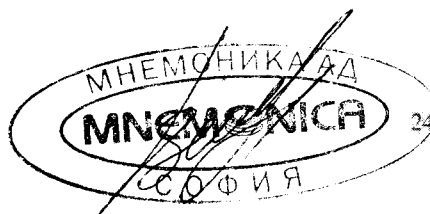
Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което Дружеството няма трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2010 г.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да коригира изплащането на дивиденди на акционерите, да изкупи обратно собствени акции, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на акционерите. През 2010 г., както и през 2009 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА





15. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Управление на капитала (продължение)

Дружеството следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период, както следва:

	2010	27 януари – 31 декември 2009
	хил. лв.	хил. лв.
Нетна печалба	215	179

16. Справедливи стойности на финансови инструменти

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 Мнемоника АД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и краткосрочни депозити, други вземания, търговски и други задължения не се отличават съществено от техните балансови стойности, поради техния краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти.

17. Събития след отчетната дата

Не са настъпили събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

