

МНЕМОНИКА АД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2016 година

Обща информация	i
Доклад за дейността	ii
Доклад на независимия одитор до акционерите на МНЕМОНИКА АД	1
Отчет за всеобхватния доход	5
Отчет за финансовото състояние	6
Отчет за промените в собствения капитал	7
Отчет за паричните потоци	8

Пояснителни бележки

1. Корпоративна информация	9
2.1 База за изготвяне	9
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики	9
2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания	18
3. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано	20
4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	22
5. Разходи	24
6. Данъци върху дохода	25
7.1 Имоти, машини и съоръжения	26
7.2 Нематериални активи	27
8. Материални запаси	27
9. Търговски и други вземания	28
10. Парични средства и краткосрочни депозити	28
11. Основен капитал	28
12. Търговски и други задължения	29
13. Оповестяване на свързани лица	29
14. Ангажименти и условни задължения	30
15. Цели и политика за управление на финансовия риск	31
16. Справедливи стойности на финансови инструменти	33
17. Събития след отчетната дата	33

Съвет на директорите

Вихрен Валентинов Славчев
Павел Ивайлов Йосифов
Велислав Стоянов Велков

Седалище и адрес на управление

ж.к. Изток, ул. Николай Хайтов 12, ет. 4, ап. Офис 13
гр.София

Регистър и регистрационен номер

ЕИК: 200579325

Одитор

„Ърнст и Янг Одит“ ООД
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47 А
София 1124

Доклад за дейността на Мнемоника АД
за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

Обективен преглед на дейността	iv
Използвани от предприятието финансови инструменти	v
Важни събития и резултати	v
Дивиденди и разпределение на печалбата	v
Структура на основния капитал.....	vi
Бъдещо развитие на предприятието през 2017 г.	vi
Събития след датата на отчета.....	vi
Информация по чл. 187 д и чл. 247, ал. 2 от Търговския закон.....	vi
Информация по чл. 240б от Търговския закон	vii
Управление	vii
Отговорности на ръководството.....	vii

МНЕМОНИКА АД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Обективен преглед на дейността

През 2016 година Мнемоника АД извършваше дейност и задълбочи развитието си в четирите си основни направления, а именно: Информационна сигурност и регулаторна съвместимост, Облачни технологии и виртуализация, Съхранение и обработка на данни, Управлявани услуги и аутсорсинг. Разпределението на оперирането по този начин позволява голяма гъвкавост и ефективност, поради тази причина се планира този модел и подход на работа да се следва и занапред.

Мнемоника постигна сериозни резултати в областта на сигурността на данните и информацията, облачните технологии и услугите. Приходите на компанията се стремят да се разпределят стабилно в тези направления.

Мнемоника взе участие в редица събития свързани с кибер сигурността на бизнеса и страната. Дружеството се налага като доверен партньор и консултант и се радва на популярност и интерес в специализирания среди.

В края на изминалата година компанията за първи път бе отличена на престижните награди на Форбс като беше класирана на трето място в категория „Клиентска политика“.

В ТОП 100 класацията на ИКТ фирмите в България Мнемоника се нареди на 53 място.

В ТОП 10 на хардуерните и системните интегратори в България Мнемоника се нареди на 6 място.

В ТОП 30 класацията на хардуерните доставчици в България. Мнемоника се нареди на 18 място.

В ТОП 50 класацията на ИКТ фирмите в България по рентабилност Мнемоника се нареди на 30 място.

В ТОП 50 класацията на най-бързо растящи ИКТ фирми в България Мнемоника се нареди на 31 място.

Беше стартирана нова корпоративна интернет страница - фирмената идентичност се наложи на пазара и стана все по разпознаваема сред клиентите на компанията и партньорите.

Мнемоника разшири и портфолиото си от производители, като се сключиха нови партньорства с производители в сферата на сигурността на данните.

Продължи трансформацията към предлагане на продуктите като услуга, както и се повиши дела на услугите в цялостната дейност.

Екипът се разшири с нас 20%, което допринася за увеличаване на обема на предоставяните дейности. Положиха много усилия за повишаване на компетенциите на служителите и развитието им.

Мнемоника продължи да се развива с бързи темпове и голяма ефективност през годината, което доведе до повишаване на измеримите резултати като финансово състояние, брой проекти и брой клиенти.

Клонове

Дружеството няма регистрирани клонове.

МНЕМОНИКА АД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Използвани от предприятието финансови инструменти

Основните финансови пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2016 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Повече информация за финансовите инструменти, както и за политиката за управление на финансовия риск е представена в Бележки 15 и 16 към финансовия отчет.

Важни събития и резултати

През 2016 година Мнемоника продължи да диверсифицира набора си от клиенти и съответно приходите на компанията са разпределение между компании от различни отрасли на икономиката, което допринася за нейната стабилност.

Над 140 проекта формират приходи в размер на 7 717 хил. лв.

През изминалия период Мнемоника разшири портфолиото си от клиенти като добави компании от сектори услуги, транспорт и логистика. Като основни клиентите на Мнемоника продължават да бъдат водещите банки и телекоми в България.

2016 година добави над 15 нови клиенти към портфолиото на Мнемоника.

В областта на партньорствата и сертификациите към производителите трябва да се споменат следните:

- Форс Поинт
- Пруф Поинт
- ДЕЛИЕМСИ

Направления, върху които се фокусира компанията са:

- Системи за кибер сигурност.
- Системи за управление на достъпа до информация.
- Системи за предоставяне на услуги в облака.
- Доставка и услуги по пускане в експлоатация на устройства за резервни копия на данни.
- Доставка на крайно клиентки устройства - преносими компютри, мобилни устройства, периферия.

Компанията е предоставяла услуги по всичките си стратегически направления и те заемат все по-голям дял от дейността:

- Информационна сигурност;
- Регулаторна съвместимост;
- Облачни услуги;
- Виртуализационни услуги;
- Услуги за техническо обслужване;
- Услуги за обслужване на софтуерни системи;
- Услуги по изграждане на комуникационни системи;
- Управлявани услуги;
- Консултантски услуги.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През 2016 година по решение на собствениците не са разпределяни дивиденди.

МНЕМОНИКА АД **ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Структура на основния капитал

Акционери в Дружеството са Вихрен Валентинов Славчев и Павел Ивайлов Йосифов. Към 31 декември 2016 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 2016 г. Мнемоника АД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

Бъдещо развитие на предприятието през 2017 г.

Динамиката на дейността, както и бързопроменящата се бизнес обстановка предполагат активности свързани с голяма иновативност, бързо вземане на управленски и бизнес решения, както и получаване на обективна обратна връзка от клиентите с цел регулиране на дейността в реално време и ориентирането и към търсенето на потребителите.

В този аспект Мнемоника ще продължи да следи световните тенденции в сферата на информационните технологии и ще се стреми да прилага на местна почва тези, които са подходящи за конкретната среда и локалния пазар.

Сред насоките за развитие са:

- Информационна сигурност;
- Облачни технологии;
- Софтуерно дефинирани центрове за данни;
- Възприемане на нови продукти и услуги;
- Подобряване на теоретичната и практическа подготовка на екипите;

Компанията ще се старее да осигури разумен растеж на приходите и ефективността. Разширяването на екипа и осигуряване на средства за повишаване на продуктивността ще са от голямо значение.

Стратегическите насоки на развитие за 2017 г. отново са свързани с подобряване на финансовите резултати, разширение на пазарния дял, увеличаване на дела на предлаганите услуги.

Събития след датата на отчета

Към датата на одобрение за издаване на финансовия отчет няма настъпили събития или обстоятелства, които да изискват допълнителни оповестявания и/или корекции.

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

През 2016 г. Дружеството не е придобивало или прехвърляло собствени акции. Не е имало и случаи, приравнени на придобиване или прехвърляне на собствени акции.

През 2016 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:

- Вихрен Валентинов Славчев - към 31 декември 2016 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.
- Павел Ивайлов Йосифов - към 31 декември 2016 г. не участва като съдружник и в управлението на други търговски дружества.

МНЕМОНИКА АД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

- Велислав Стоянов Велков - към 31 декември 2016 г. участва като съдружник и в управлението на следните търговски дружества „БГКОМ“ ООД; „БРИСТОЛ БГ“ ООД; „БУЛБИЛД“ ООД; „ЛОЗЕНЕЦ ИН“ ООД, „Средец БГ“ ООД, „Бирен Свят“ ЕООД „Р.В.Х. Груп“ 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 2016 г. са изплатени възнаграждения на членове на Съвета на Директорите в размер на 177 хил. лв.

Информация по чл. 240б от Търговския закон

Дружеството не е сключвало договори с членовете на Съвета на директорите или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2016 г., Мнемоника АД е акционерно дружество.

Към 31 декември 2016 г., Съветът на директорите се състои от:

- Велислав Стоянов Велков - председател на съвета на директорите
- Вихрен Валентинов Славчев - представляващ Дружеството
- Павел Ивайлов Йосифов - член на съвета на директорите

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 2016 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/
17 Март 2017 г.



Доклад на независимия одитор

До акционерите

На „Мнемоника“ АД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Мнемоника“ АД („Дружеството“), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2016 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителни бележки към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 година и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.



Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.



Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.



Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България- Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), издадени на 29 ноември 2016 година / утвърдени от нейния Управителен съвет на 29 ноември 2016 година. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД:



Николай Гърнев

Управител и

Регистриран одитор, отговорен за одита

28 юни 2017 година

гр. София, България



МНЕМОНИКА АД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

	Бележки	2016 г. хил. лв.	2015 г. хил. лв.
Продажба на стоки		6,468	4,065
Предоставяне на услуги		1,249	1,028
Приходи		7,717	5,093
Други приходи		122	65
Отчетна стойност на продадените стоки		(5,163)	(2,304)
Разходи за материали и консумативи		(26)	(24)
Разходи за персонала	5.1	(594)	(525)
Разходи за амортизация	7.1, 7.2	(539)	(792)
Разходи за външни услуги	5.2	(1,276)	(892)
Други разходи	5.3	(143)	(138)
Оперативна печалба		98	483
Финансови разходи		(19)	(25)
Финансови приходи		1	20
Печалба преди данъци		80	478
Разход за данък върху доходите	6	(9)	(50)
Печалба за годината		71	428
Друг всеобхватен доход, подлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди, нетно от данъци		-	-
Друг всеобхватен доход, неподлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		71	428

Вихрен Валентинов Славчев
Изпълнителен директор



Представявано от Мая Петкова Гунчева
Съставител на финансовия отчет



Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 15 май 2017 г.
Пояснителните бележки от страница 9 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.



МНЕМОНИКА АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 към 31 декември 2016 г.

	Бележки	2016 г. хил.лв.	2015 г. хил.лв.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	7.1	1,127	421
Нематериални активи	7.2	96	191
Отсрочени данъчни активи	6	9	10
		1,232	622
Краткотрайни активи			
Материални запаси	8	187	187
Търговски и други вземания	9	3,490	1,716
Парични средства и краткосрочни депозити	10	927	437
Вземания за данък върху доходите		4	-
		4,608	2,340
ОБЩО АКТИВИ		5,840	2,962
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	11	50	50
Законови резерви		5	5
Неразпределена печалба		1,876	1,805
Общо собствен капитал		1,931	1,860
Дългосрочни пасиви			
Задължения по финансов лизинг		555	50
		555	50
Краткосрочни пасиви			
Задължения за данък върху доходите	6	-	22
Търговски и други задължения	12	3,063	1,018
Задължения по финансов лизинг		291	12
		3,354	1,052
Общо пасиви		3,909	1,102
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		5,840	2,962

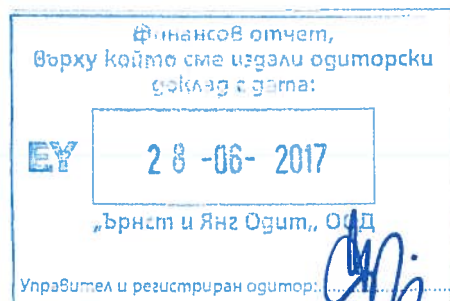
Вихрен Валентинов Славчев
 Изпълнителен директор



Представявано от Мая Петкова Гунчева
 Съставител на финансовия отчет



Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 15 май 2017 г.
 Пояснителните бележки от страница 9 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.



МНЕМОНИКА АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

	Основен капитал (Бележка 11) хил. лв.	Законови резерви (Бележка 11) хил. лв.	Неразпределена печалба хил. лв.	Общо хил. лв.
На 1 януари 2015 г.	50	5	1,377	1,432
Печалба за годината	-	-	428	428
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	-	428	428
На 31 декември 2015 г.	50	5	1,805	1,860
На 1 януари 2016 г.	50	5	1,805	1,860
Печалба за годината	-	-	71	71
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	-	71	71
На 31 декември 2016 г.	50	5	1,876	1,931



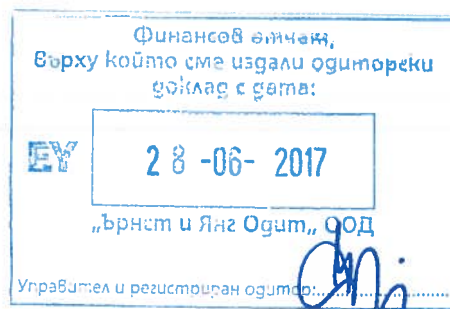
Вихрен Валентинов Славчев
 Изпълнителен директор



„АФОС“ ЕООД
 Представявано от Мая Петкова Тунчева
 Съставител на финансовия отчет

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 15 май 2017 г.

Пояснителните бележки от страница 9 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.



МНЕМОНИКА АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

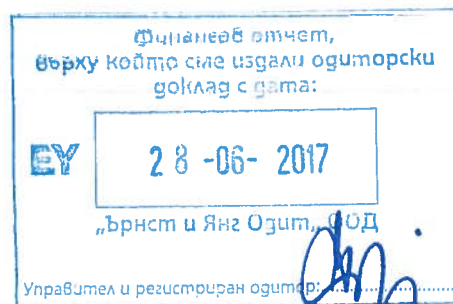
Бележки	2016 г. хил. лв.	2015 г. хил. лв.
ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от клиенти и доставчици	7,865	5,591
Плащания към доставчици и клиенти	(6,370)	(5,768)
Плащания свързани с персонал	(533)	(471)
Платени лихви и комисионни	(9)	(6)
Платен данък върху дохода	(38)	(6)
Други постъпления / плащания, нетно	(53)	(439)
Нетни парични потоци от/ (използвани в) оперативната дейност	862	(1,099)
ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(15)	(184)
Плащания за нематериални активи	(43)	-
Нетни парични потоци от / (използвани в) инвестиционната дейност	(58)	(184)
ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Платени суми по финансов лизинг	(314)	(24)
Нетни парични потоци от / (използвани във) финансовата дейност	(314)	(24)
Нетно увеличение /(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	490	(1,307)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	10 437	1,744
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	10 927	437

Вихрен Валентинов Славчев
Изпълнителен директор



Представявано от Мая Петкова Гунчева
Съставител на финансовия отчет

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 15 май 2017 г.
Пояснителните бележки от страница 9 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.



МНЕМОНИКА АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на МНЕМОНИКА АД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2016 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 15 май 2017 г.

МНЕМОНИКА АД е акционерно дружество, регистрирано в Агенция по вписванията на 27 януари 2009 г. с ЕИК: 200579325, със седалище и адрес на управление гр. София, ж.к. Изток, ул. Николай Хайтов 12, ет.4, ап. Офис 13. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Ръководството на Дружеството включва неговия Съвет на Директорите.

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 2016 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, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

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:

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 разсрочват 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 всеобхватния доход), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък

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.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Отсрочен данък (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 заеми и вземания, или като инвестиции държани 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 търговски и други вземания.

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 всеобхватния доход. 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 приело 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 неплатежоспособност/свръхзадължнялост 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 неизпълнения от страна на длъжниците.

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 всеобхватния доход. 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 оценка на загубата от обезценка. Приходите от лихви се отразяват като част от финансовите приходи в отчета за всеобхватния доход. 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, възникващо 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 всеобхватния доход.

- **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 търговски и други задължения.

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 всеобхватния доход.

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 всеобхватния доход.

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 пазарни цели 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 начина, 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.

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 всеобхватния доход в периода, в който са извършени. Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

Машини, съоръжения и оборудване	3-4 години
Транспортни средства	4 години
Стопански инвентар	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 всеобхватния доход, 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 финансовия 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 плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в печалбата или загубата на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

Дружеството като лизингодател

Лизингов договор, при който Дружеството запазва в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицира като оперативен лизинг. Първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата стойност на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същата база както лизинговите приходи. Условните наеми се признават като приходи в периода, в който бъдат заработени.

МНЕМОНИКА АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

й) Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

Програмни продукти	2 години
Подобрения на наети активи	6-7 години

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третираат като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

к) 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.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

л) 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 намаляла. 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 щеше да 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.

м) 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.

н) 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

Счетоводните политики на Дружеството са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, с изключение на следните изменени МСФО, възприети от 1 януари 2016 г.

МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения* и МСС 38 *Нематериални активи (Изменения)* – разяснение на допустимите методи на амортизация

Измененията разясняват принципа на МСС 16 и МСС 38, че приходите отразяват икономическите ползи получени в резултат на оперирането на бизнеса (от който активът е част), като цяло, а не икономическите ползи само от използването на актива. В резултат на това е недопустимо определянето на амортизациите на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи на бази, свързани с генерираните приходи. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството

МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения* и МСС 41 *Земеделие (Изменения)* – Многогодишни култури

Съгласно измененията многогодишните култури са в обхвата на МСС 16 и се оценяват според изискванията на МСС 16, т.е. според възприетата счетоводна политика по модела на цената на придобиване или по модела на преоценената стойност при последващо оценяване. Земеделската продукция от многогодишни култури (например плодовете на овоцно дърво) остават в обхвата на МСС 41. Правителствените помощи за многогодишни култури се отчитат по МСС 20 Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ, вместо по МСС 41. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството

МСС 19 *Доходи на наети лица (Изменение)* – Вноски от наетите лица

Изменението касае вноските от наети или трети лица в пенсионни планове с дефинирани доходи. Целта му е да опрости осчетоводяването на вноските, които не зависят от прослужения стаж, като например, вноски от наети лица, които се изчисляват като фиксиран процент от работната заплата. Възприемането на изменението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството

МСФО 11 *Съвместни споразумения (Изменение)*: Счетоводно отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност

Добавени са насоки за отчитане на придобиване на участие в съвместна дейност, която представлява бизнес по смисъла на МСФО. Дружеството не е имало участия в обхвата на това изменение.

МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28: *Инвестиционни предприятия: Прилагане на освобождаването от изготвяне на консолидиран финансов отчет (Изменения)*

Измененията разясняват, че освобождаването от представяне на консолидиран финансов отчет важи за компания-майка, която е дъщерно дружество на инвестиционно предприятие, което оценява всички дъщерни дружества по справедлива стойност. Също така, измененията уточняват, че единствено дъщерно дружество, което не отговаря, само по себе си, на дефиницията за инвестиционно предприятие и предоставя услуги по подпомагане на дейността на инвестиционното предприятие в групата, подлежи на консолидация. Всички други дъщерни дружества на инвестиционното предприятие се оценяват по справедлива стойност. Измененията в МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия позволяват инвеститор, който прилага метода на собствения капитал, да запази оценяването по справедлива стойност по отношение на своите дъщерни дружества. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

МСС 1 *Представяне на финансови отчети: Оповестявания (Изменения)*

Измененията са свързани с насърчаване на дружествата да прилагат професионална преценка при избора на информация, която да се оповести и начина на представянето ѝ, и поясняват съществуващите изисквания на МСС 1. Измененията касаят същественост, последователност на бележки, междинни суми и разбивки, счетоводни политики и представяне на компоненти на другия всеобхватен доход, свързани с инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал. Измененията в МСС 1 не засягат финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството, а единствено представянето във финансовия отчет.

МСС 27 *Индивидуални финансови отчети (Изменение)*

Изменението позволява използването на метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия в индивидуалния финансов отчет. Тъй като Дружеството не отчита инвестиции в дъщерни дружества, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия, изменението няма отражение върху неговото финансово състояние и резултати от дейността.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2010-2012 година

Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 2 Доходи на базата на акции – променени са дефинициите на ‘условия, даващи право на упражняване’ и ‘пазарни условия’. Добавени са дефиниции за ‘условие за изпълнение на определени показатели’ и ‘условие за прослужване на определен период’;
- МСФО 3 Бизнес комбинации – дават се разяснения относно отчитането на условно възнаграждение във връзка с бизнес комбинация;
- МСФО 8 Оперативни сегменти – изискват се допълнителни оповестявания на преценките на ръководството, направени по отношение на групирането на оперативни сегменти и се дават уточнения за равнението на общата сума на сегментните активи с общо активите на отчитащото се предприятие;
- МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност – уточнява се взаимодействието с МСФО 9 по отношение на краткосрочните вземания и задължения;
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – изменението изисква при преценка на дълготраен материален актив, неговата отчетна стойност да бъде коригирана по подходящ начин съобразно преоценената балансова стойност, докато натрупаната амортизация да бъде изчислена като разликата величина между отчетната стойност и балансовата стойност на актива, след приспадане на натрупаните загуби от обезценка;
- МСС 24 Оповестяване на свързани лица – разяснява се, че управляващо дружество, което предоставя ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие, се счита за свързано лице. Съответно, е необходимо да се оповести възнаграждението/непогасеното задължение за извършване на управленски услуги;
- МСС 38 Нематериални активи – същите изменения както в МСС 16 по-горе.

Възприемането на посочените по-горе изменения в стандартите няма ефект върху настоящия финансов отчет на Дружеството.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2012-2014 година

Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности – уточнява се, че промяната на начина на освобождаване от актива (продажба или разпределение към собствениците) не се счита за нов план за освобождаване от актива, а представлява продължение на първоначалния план;
- МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания – дават се примери за продължаващо участие във финансов актив и изискваните оповестявания в съкратен междинен финансов отчет;
- МСС 19 Доходи на наети лица – дават се разяснения по отношение на параметрите определящи дисконтния процент при изчисление на дългосрочни задължения.
- МСС 34 Междинно финансово отчитане – разяснява се, че изискваните оповестявания е необходимо да се съдържат или в междинните финансови отчети, или, чрез препратка, да могат да бъдат проследени до друга междинна информация (например доклад на ръководството), която следва да е на разположение на потребителите при същите условия и по същото време.

Възприемането на посочените по-горе изменения в стандартите няма ефект върху настоящия финансов отчет на Дружеството.

МНЕМОНИКА АД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

3. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

По-долу са представени накратко публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано от Дружеството към датата на издаване на настоящия финансов отчет. Оповестено е как в разумна степен може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато Дружеството възприеме тези стандарти за първи път. Това се очаква да стане, когато те влязат в сила.

МСФО 9 Финансови инструменти: Класификация и оценяване

МСФО 9 влиза в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Финалната версия на МСФО 9 Финансови инструменти обхваща всички фази на проекта по разработване на МСФО 9 и заменя МСС 39 Финансови инструменти: Признание и оценяване и всички предишни редакции на МСФО 9. Стандартът въвежда нови изисквания относно класификация и оценяване, обезценка и отчитане на хеджиране.

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното му прилагане. МСФО 15 въвежда модел от пет стъпки, който е приложим към приходите по договори с клиенти (с малки изключения), независимо от типа на сделката или дейността. Стандартът ще се прилага и по отношение на признаването и оценяването на печалби и загуби от продажба на някои нефинансови активи, които произтичат от нерегулярни дейности (например продажба на имоти, машини и съоръжения или нематериални активи). Ще се изискват по-детайлни оповестявания, включително разбивки на общите приходи, информация за отделните задължения за изпълнение, изменение в салдата на отчетените активи и пасиви по договори с клиенти, както и ключови преценки и оценки. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (Разяснения)

Разясненията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Целта на разясненията, е да се изяснят намеренията, при разработването на МСФО 15, по отношение на отчитането на идентифицираните задължения за изпълнение, изменение в текста на принципа „отделно разграничим“, анализ на договорености за продажби за определянето дали дружеството действа като принципал или като агент, както и прилагането на принципа за контрол, нови изисквания за лицензите предоставяйки допълнителни насоки за отчитане на интелектуалната собственост и авторските права. Разясненията също предоставят допълнителни практически насоки за прилагането на пълен ретроспективен подход и модифициран ретроспективен подход при преминаване към МСФО 15. Разясненията все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на тези разяснения върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 16 Лизинг

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. МСФО 16 определя принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на лизинг и за двете страни по договор, т.е. клиента („лизингополучател“) и на доставчика („лизингодател“). МСФО 16 изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в баланса и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество. Стандартът все още не е приет от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от възприемането на този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

Измененията разглеждат установеното несъответствие между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Признава се пълната печалба или загуба, когато сделката касае бизнес и част от печалбата или загубата, когато сделката касае активи, които не представляват бизнес. Влизането в сила на това изменение е отложено за неопределено време от БМСС в зависимост от резултатите от неговия проучвателен проект, касаещ отчитане по метода на собствения капитал. Измененията все още не са приети от ЕС.

3. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСС 12 Данъци върху дохода (Изменения) – Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията дават разяснения относно отчитането на отсрочените данъчни активи за нереализирани загуби, за да се преодолеят различията, които възникват в практиката при прилагането на МСС 12 по отношение на: приспадаеми временни разлики, възникващи при преоценка на дългови инструменти, отчитани по справедлива стойност; възстановяване на активи по стойност, по-голяма от тяхната балансова стойност; наличие на вероятна бъдеща облагаема печалба; комбинирано спрямо индивидуално оценяване. Измененията все още не са приети от ЕС.

МСС 7 Отчет за паричните потоци (Изменения) – Инициатива по оповестяване

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Целта на тези изменения е да позволи на потребителите на финансови отчети да оценят промените на пасивите, произтичащи от финансова дейност. Измененията изискват оповестявания, които позволяват на инвеститорите да оценят промените на пасивите, произтичащи от финансова дейност, включително промени, произтичащи от парични потоци и непарични промени. Измененията все още не са приети от ЕС.

МСФО 2 Плащане на базата на акции (Изменения): Класификация и оценяване на сделки с плащане на базата на акции

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията предвиждат изисквания за: счетоводното отчитане на ефектите от условията за упражняване и неупражняване върху оценяването на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства; за плащане на базата на акции с възможност за нетно от задълженията за данък при източника уреждане и за изменения на условията за плащане на базата на акции, което променя класификацията от сделка уреждана с парични средства в сделка, уреждана чрез издаване на инструменти на собствения капитал. Измененията все още не са приети от ЕС.

МСФО 4 Застрахователни договори (Изменения): Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Целта на измененията е да преодолеят несъответствието между датите на влизане в сила на МСФО 9 и очаквания нов застрахователен стандарт МСФО 17 Застрахователни договори. Дружествата, които издават застрахователни договори все още ще могат да възприемат МСФО 9 на 1 януари 2018 г. С измененията се въвеждат два алтернативни подхода - подход за временно освобождаване и подход на припокриване. Временното освобождаване позволява на дружествата да отложат датата на възприемане на МСФО 9. Подходът на припокриване позволява на дружествата, които прилагат МСФО 9 от 2018 г. да премахнат от печалбата или загубата ефекта, произтичащ от някои счетоводни несъответствия, които могат да възникнат от прилагането на МСФО 9 преди МСФО 17. Измененията все още не са приети от ЕС.

КРМСФО 22 Отчитане на сделки и авансови плащания по сделки в чуждестранна валута

Разяснението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Разяснението разглежда въпроса за определяне на датата на сделката за целите на определянето на спот валутния курс, който ще се използва за превалутиране на актива, прихода или разхода (или част от тях) при първоначалното им признаване, което е свързано с отписването на непаричен предплатен актив или отсрочен приход, произтичащи от платено или получено авансово плащане по сделка в чуждестранна валута. Разяснението все още не е прието от ЕС.

МСС 40 Инвестиционни имоти (Изменения): Прехвърляне на инвестиционен имот

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията дават разяснения относно прехвърляния от или към инвестиционен имот при промяна в намеренията на ръководството само когато има доказана промяна в използването. Измененията все още не са приети от ЕС.

МНЕМОНИКА АД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

3. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2014-2016 година

В цикъла 2014-2016 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, касаещи три стандарта, които ще влязат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г. / 1 януари 2018 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане - заличаване на краткосрочните освобождавания от изискванията за предприятия, прилагащи за първи път стандартите. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);
- МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия - поясняване на обхвата на изискването за оповестяване в МСФО 12 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г.), и
- МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - оценяване на предприятието, в което е инвестирано по справедлива стойност (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.).

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2014-2016 година все още не са приети от ЕС.

4. 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 условни 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:

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.

МНЕМОНИКА АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

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

Приблизителни оценки и предположения (продължение)

Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време.

Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Дружеството не е начислило задължения за доходи на персонала при пенсиониране към 31 декември 2016 г. и 31 декември 2015 г. Оценката на задължението за доходи на персонала при пенсиониране изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, краткия трудов стаж на персонала в Дружеството към 31 декември 2016 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 2016 г. и 31 декември 2015 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 труднотържувани 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 платежоспособността 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.

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.

МНЕМОНИКА АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

5. Разходи

5.1 Разходи за персонала

	2016	2015
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Възнаграждения	(536)	(479)
Социални осигуровки	(58)	(46)
	(594)	(525)

5.2 Разходи за външни услуги

	2016	2015
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Услуги, предоставени от подизпълнители	(1,009)	(649)
Наем на офис	(133)	(122)
Реклама	(35)	(28)
Счетоводни, правни и одиторски услуги	(40)	(29)
Режийни за офис	(9)	(8)
Обучения	(6)	(13)
Телефония	(5)	(6)
Други	(38)	(37)
	(1,276)	(892)

5.3 Други разходи

	2016	2015
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за командировки	(32)	(42)
Разходи за експлоатация и поддръжка на автомобили	(11)	(3)
Други	(100)	(93)
	(143)	(138)

МНЕМОНИКА АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

6. Данъци върху дохода

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2016 г. и 2015 г. са:

	2016	2015
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разход за текущ данък върху дохода	(8)	(41)
Разход по отсрочени данъци	(1)	(9)
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за всеобхватния доход	(9)	(50)

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2016 г. е 10 % (2015 г.: 10 %). През 2017 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 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г. е представено по-долу:

	2016	2015
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Счетоводна печалба преди данъци	80	478
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2016 г. (2015 г.: 10%)	(8)	(48)
ОТСРОЧЕНИ ДАΝЪЦИ	(1)	(2)
ОТСРОЧЕНИ ДАΝЪЦИ	(9)	(50)

Отсрочените данъци към 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г. са свързани със следното:

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за всеобхватния доход	
	2016	2015	2016	2015
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
<i>Отсрочени данъчни активи</i>				
Начислени разходи за нефактурирани доставки	9	10	(1)	(9)
Приход / (разход) по отсрочени данъци			(1)	(9)
Отсрочени данъчни активи	9	10		

МНЕМОНИКА АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

7.1. Имоти, машини и съоръжения

	Машини, оборудване и стопански инвентар	Автомобили	Общо
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2015 г.	1,473	90	1,563
Придобити	11	37	48
Отписани	-	(24)	(24)
На 31 декември 2015 г.	1,484	103	1,587
Придобити	986	121	1,107
Отписани	(666)	-	(666)
На 31 декември 2016 г.	1,804	224	2,028
Амортизация:			
На 1 януари 2015 г.	440	41	481
Начислена амортизация за годината	690	19	709
Отписана	-	(24)	(24)
На 31 декември 2015 г.	1,130	36	1,166
Начислена амортизация за годината	368	32	401
Отписана	(666)	-	(666)
На 31 декември 2016 г.	832	68	901
Балансова стойност:			
На 1 януари 2015 г.	1,033	49	1,082
На 31 декември 2015 г.	354	67	421
На 31 декември 2016 г.	972	156	1,127

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към 31 декември 2016 г. Дружеството е извършило преглед за обезценка на имотите, машините и съоръженията. На база на извършения преглед ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Към 31 декември 2016 г., няма заложили дълготрайни активи като обезпечение на получени заеми от Дружеството.

Балансовата стойност на машините, оборудване и автомобили, държани при условията на договори за финансов лизинг е 1,034 хил. лв. към 31.12.2016 г. (69 хил. лв. към 31.12.2015 г.). От тях, през 2016 г., са придобити активи на стойност 992 хил. лв. (2015 г.: 35 хил. лв.).

МНЕМОНИКА АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

7.2 Нематериални активи

	Програмни продукти	Подобрения на наети активи	Общо
	хил. лв.		хил. лв.
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2015 г.	143	-	143
Придобити	137	-	137
Отписани	-	-	-
На 31 декември 2015 г.	280	-	280
Придобити	-	43	43
Отписани	-	-	-
На 31 декември 2016 г.	280	43	323
Амортизация:			
На 1 януари 2015 г.	6	-	6
Начислена амортизация за годината	83	-	83
Отписана	-	-	-
На 31 декември 2015 г.	89	-	89
Начислена амортизация за годината	134	4	138
Отписана	-	-	-
На 31 декември 2016 г.	223	4	227
Балансова стойност:			
На 1 януари 2015 г.	137	-	137
На 31 декември 2015 г.	191	-	191
На 31 декември 2016 г.	57	39	96

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към 31 декември 2016 г. Дружеството е извършило преглед за обезценка на програмните продукти. На база на извършения преглед ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Към 31 декември 2016 г., няма заложен нематериални активи като обезпечение на получени заеми от Дружеството.

8. Материални запаси

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Стоки (по себестойност)	187	187
Минус: Натрупана обезценка на стоки	-	-
Стоки (нетна реализируема стойност)	187	187
Общо материални запаси по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност	187	187

Материалните запаси на стойност 187 хил. лв. (2015 г.: 187 хил. лв.) представляват технологично оборудване, дадено на отговорно пазене при трето лице.

МНЕМОНИКА АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

9. Търговски и други вземания

	2016	2015
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Търговски вземания	2,776	1,163
Предоставени аванси	686	538
Други вземания	28	23
	3,490	1,724

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено са със срок на плащане до 60 дни.

Другите вземания не са лихвоносни и имат среден срок на плащане от шест месеца.

Към 31 декември 2016 г. и 31 декември 2015 г. няма просрочени и обезценени търговски вземания.

10. Парични средства и краткосрочни депозити

	2016	2015
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Парични средства в брой	-	-
Парични средства в банкови сметки	927	437
	927	437

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

11. Основен капитал

	2016	2015
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
50,000 броя обикновени акции с номинална стойност 1 лв. всяка	50	50
	50	50

Всички обикновени акции са изцяло платени.

Законовите резерви се формират от акционерните дружества, като Мнемоника АД, като разпределение на печалбата по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от основния капитал. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, премии от емисии на акции и средствата предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законовите резерви могат да бъдат използвани за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди. Съгласно Устава на Дружеството, когато законовите резерви превишат една десет част от основния капитал, те могат да бъдат използвани и за увеличаване на записания капитал.

МНЕМОНИКА АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

12. Търговски и други задължения

	2016	2015
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Задължения към доставчици и клиенти	2,936	906
Начисления по договор за консултантски и други услуги	73	87
Задължения към персонала	29	23
Други	25	72
	3,063	1,088

Условията на посочените по-горе 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

	2016	2015
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Възнаграждения	171	168
Социални осигуровки	6	6
	177	174

МНЕМОНИКА АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

14. Ангажменти и условни задължения

Задължения по финансов лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договор за финансов лизинг на оборудване и транспортни средства.

Бъдещите минимални лизингови вноски по финансовите лизинги, заедно с настоящата стойност на нетните минимални лизингови вноски са, както следва:

	2016		2015	
	Минимални вноски	Настояща стойност на вноските	Минимални вноски	Настояща стойност на вноските
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
В рамките на една година	323	291	16	12
Между една и пет години	586	555	54	50
Общи минимални лизингови вноски	909	846	70	62
Намалени със сумите, представляващи финансови разходи	(63)	-	(8)	-
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	846	846	62	62

Неотменими приходи по оперативен лизинг – Дружеството като лизингодател

Дружеството е предоставило оборудвания на оперативен лизинг със срок до 2 години, без опция за подновяване.

Към 31 декември неотменимите приходи от договори за оперативен лизинг, са както следва:

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
До една година	324	-
От една до пет години	-	-
Над пет години	-	-
	324	-

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени 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 2016 г.

МНЕМОНИКА АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

15. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг. Дружеството притежава финансови активи, като например търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2016 г., както и през 2015 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 е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промените в лихвените проценти с ефекта им върху печалбата преди данъци (чрез ефекта върху заеми и привлечени средства с плаващи лихвени проценти), при условие, че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Дружеството.

Лихвен риск (продължение)

Ефект в хиляди лева

	Нетната печалба или загуба	
	100 бп увеличение	100 бп намаление
31 декември 2016		
Инструменти с плаващ лихвен процент	(8)	8
Чувствителност на паричните потоци (нетно)	(8)	8
31 декември 2015		
Инструменти с плаващ лихвен процент	(1)	1
Чувствителност на паричните потоци (нетно)	(1)	1

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства.

Към 31 декември 2016 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по финансов лизинг	-	-	291	555	-	846
Търговски и други задължения	-	2,936	-	-	-	2,936
	-	2,936	291	555	-	3,786

МНЕМОНИКА АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

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

Към 31 декември 2015 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по финансов лизинг	-	-	12	50	-	62
Търговски и други задължения	-	906	-	-	-	906
	-	906	12	50	-	968

Валутен риск

Операциите на Дружеството обичайно 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 евровите 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 експозицията 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 2016 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 2016 г., както и през 2015 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

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

	2016	2015
	хил. лв.	хил. лв.
Нетна печалба	71	428

Законовите резерви се формират от акционерните дружества, като Мнемоника АД, като разпределение на печалбата по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от основния капитал. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, премии от емисии на акции и средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законовите резерви могат да бъдат използвани за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди. Съгласно Устава на Дружеството, когато законовите резерви превишат една десета от основния капитал, те могат да бъдат използвани и за увеличение на записания капитал.

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 и задължения по финансов лизинг не се отличават съществено от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

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 2016 г.