

Integrated Micro-Electronics
BULGARIA

ИНТЕГРЕЙТИД МИКРО-ЕЛЕКТРОНИКС БЪЛГАРИЯ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2012 година

ИНТЕГРЕЙТИД МИКРО-ЕЛЕКТРОНИКС БЪЛГАРИЯ ЕООД

Съдържание

Обща информация i

Доклад за дейността ii

Доклад на независимия одитор до едноличния собственик на Интегрейтид Микро-електроникс България ЕООД 1

Индивидуален отчет за всеобхватния доход 3

Индивидуален баланс 4

Индивидуален отчет за промените в собствения капитал 5

Индивидуален отчет за паричните потоци 6

Пояснителни бележки

1. Корпоративна информация 7

2.1 База за изготвяне 7

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики 8

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания 17

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения 18

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано 20

5. Разходи и други приходи 23

6. Данък върху доходите 26

7. Имоти, машини и съоръжения 27

8. Нематериални активи 28

9. Инвестиция в дъщерно предприятие 28

10. Материални запаси 29

11. Търговски и други вземания 30

12. Парични средства и парични еквиваленти 31

13. Основен капитал и резерви 31

14. Лихвоносни заеми и привлечени средства 32

15. Доходи за персонала при пенсиониране 32

16. Търговски и други задължения 34

17. Оповестяване на свързани лица 34

18. Разпределени дивиденти 37

19. Ангажименти и условни задължения 37

20. Цели и политика за управление на финансовия риск 39

21. Финансови инструменти 42

22. Събития след отчетната дата 42

Управители

Жил Джордж Лусиен Бернар
Джером Су Тан

Адрес

гр. Ботевград, Индустриална зона "Микроелектроника" п.к. 66

Правни консултанти

Динко Йорданов

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД
БНП Париба С.А.

Одитор

„Ърнст и Янг Одит" ООД
Полиграфия офис център
бул. „Цариградско шосе" № 47А, ет. 4
София 1124

ИНТЕГРЕЙТИД МИКРО-ЕЛЕКТРОНИКС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния индивидуален финансов отчет към 31 декември 2012 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз. Този индивидуален финансов отчет е одитиран от Ърнст и Янг Одит ООД.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност
Интегрейтид Микро-електроникс България ЕООД (Дружеството) и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с производството на електронни модули за битовата и автомобилна промишленост.

На 29 юли 2011 г. беше подписан договор за смяната на едноличния собственик на капитала – от Епик Н.В., Белгия на Кооператив ИМИ Юръп У.А., Холандия.

На 28 септември 2011 г. в Агенцията по вписванията беше вписана промяната на името на дружеството от ЕПИК Електроник Асембли ЕООД на Интегрейтид Микро-електроникс България ЕООД.

Резултати за текущия период
Финансовият резултат на Дружеството за 2012 г. след данъци е печалба в размер на 12,403 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Дивиденти и разпределение на печалбата
За 2012 година няма решение за разпределение на печалбата и за изплащане на дивиденти.

Структура на основния капитал
Записаният капитал на Дружеството е 1,951 хил. лв. Към 31 декември 2012 г. и 31 декември 2011 г. издаденият регистриран капитал е изцяло платен.

През отчетната 2011г. е вписан нов собственик на всички дялове на капитала – Кооператив ИМИ Юръп У.А., Холандия.

Инвестиции

Към 31 декември 2012 г. Дружеството притежава инвестиции на обща стойност 5,983 лева (31 декември 2011 г: 5,983 лева). Инвестицията представлява 70% участие в Микроенергия ООД, българско дружество с ограничена отговорност, регистрирано в град Ботевград. Основният предмет на дейност на Микроенергия ООД е поддръжка на електрически и водопроводни съоръжения. Инвестицията се отчита по цена на придобиване в индивидуалния финансов отчет.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Вероятното бъдещо развитие на Дружеството е свързано с разширяване на дейността, чрез привличане на нови клиенти, подобряване и разнообразяване на предлаганите стоки и услуги.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството не извършва дейности в областта на научните изследвания и проучвания.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Към 31.12.2012 г. Дружеството няма открити клонове.

ИНТЕГРЕЙТИД МИКРО-ЕЛЕКТРОНИКС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2012 г., Интегрейтид Микро-електроникс България е еднолично дружество с ограничена отговорност.
Към 31 декември 2012 г., Едноличният собственик на капитала – Кооператив ИМИ Юръп У.А., решава еднолично всички въпроси от компетентността на общото събрание на Дружеството.

Дружеството се управлява и представлява поотделно от двама управители:
Жил Джордж Лусиен Бернар
Джером Су Тан

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 индивидуален финансов отчет към 31 декември 2012 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.

ИНТЕГРЕЙТИД МИКРО-ЕЛЕКТРОНИКС БЪЛГАРИЯ ЕООД Ботевград

Жил Джордж Лусиен Бернар
Управител
Интегрейтид Микро-електроникс България ЕООД
гр. Ботевград
21 февруари 2013 г.

Ърнст и Янг Одит ООД
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, ет. 4
София 1124

Телефон: +359 2 81 77 100
Факс: +359 2 81 77 111
www.ey.com

Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик

На „Интегрейтид Микро-електроникс България" ЕООД

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на „Интегрейтид Микро-електроникс България" ЕООД, включващ индивидуален баланс към 31 декември 2012 година, индивидуален отчет за всеобхватния доход, индивидуален отчет за промените в собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и представянето на този индивидуален финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на индивидуален финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко индивидуалният финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в индивидуалния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в индивидуалния финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето, от страна на предприятието, на индивидуален финансов отчет, който дава вярна и честна представа, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в индивидуалния финансов отчет.

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

Мнение

По наше мнение, индивидуалният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „Интегрейтид Микро-електроникс България" ЕООД към 31 декември 2012 година, както и за неговите финансови резултати от дейността, и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз.

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството, ние се запознахме със съдържанието на приложения доклад за дейността за 2012 година. По наше мнение, представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие с индивидуалния финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2012 година.

Йоанис Мистакидис
Управител
„Ърнст и Янг Одит" ООД

Даниела Петкова, ДЕС
Регистриран одитор

21 февруари 2013 година
гр. София, България

ИНТЕГРЕЙТИД МИКРО-ЕЛЕКТРОНИКС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

	Бележки	2012	2011
		хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от продажба на продукция и съпътстващи инструменти		159,244	145,590
Себестойност на продажбите	5.1	(135,055)	(122,153)
Брутна печалба		**24,189**	**23,437**
Други приходи	5.6	4,338	4,667
Разходи за продажби и дистрибуция	5.2	(2,759)	(3,009)
Административни разходи	5.3	(6,859)	(8,449)
Други разходи	5.4	(4,247)	(2,953)
Оперативна печалба		**14,662**	**13,693**
Финансови приходи	5.7	256	142
Финансови разходи	5.8	(1,134)	(1,435)
Печалба пред данъци		**13,784**	**12,400**
Разход за данък върху доходите	6	(1,381)	(1,253)
Печалба за годината		**12,403**	**11,147**
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		**12,403**	**11,147**

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ" ООД

Финансов отчет,
върху който е бе издали одиторски доклад с дата:
21 -02- 2013
"Ърнст и Янг Одит" ООД
Управител:..... Регистриран одитор:.....

Жил Бернар
Управител

ИНТЕГРЕЙТИД МИКРО-ЕЛЕКТРОНИКС БЪЛГАРИЯ ЕООД Ботевград

Галина Тетевенска
Съставител

Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване от управителя на 21 февруари 2013 г.
Пояснителните бележки от страница 7 до страница 42 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

ИНТЕГРЕЙТИД МИКРО-ЕЛЕКТРОНИКС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН БАЛАНС
Към 31 декември 2012 г.

	Бележки	2012	2011
		хил. лв.	*хил. лв.*
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	7	15,707	13,894
Нематериални активи	8	334	173
Вземания от свързани лица	17	1,564	-
Отсрочени данъчни активи	6	128	-
Инвестиция в дъщерно предприятие	9	6	6
		17,739	**14,073**
Краткотрайни активи			
Материални запаси	10	26,420	27,660
Търговски и други вземания	11	43,447	31,428
Вземания от свързани лица	17	1,056	2,179
Вземания за данък върху доходите		-	68
Парични средства и парични еквиваленти	12	2,088	2,684
		73,011	**64,019**
ОБЩО АКТИВИ		**90,750**	**78,092**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	13.1	1,951	1,951
Резерви	13.2	2,044	2,044
Неразпределена печалба		40,019	27,616
Общо собствен капитал		**44,014**	**31,611**
Дългосрочни пасиви			
Задължения по финансов лизинг	19	1,013	553
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	15	420	366
Задължения към свързани лица	17	6,250	-
Отсрочени данъчни пасиви	6	-	18
		7,683	**937**
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	16	23,818	21,819
Лихвоносни заеми	14	14,319	16,726
Задължения към свързани лица	17	239	6,295
Задължения по финансов лизинг	19	640	704
Задължения за данък върху доходите		37	-
		39,053	**45,544**
Общо пасиви		**46,736**	**46,481**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**90,750**	**78,092**

Жил Бернар
Управител

Галина Тетевенска
Съставител

Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване от управителя на 21 февруари 2013 г.
Пояснителните бележки от страница 7 до страница 42 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

Финансов отчет
Одиторски доклад с дата:
21 -02- 2013
Ърнст и Янг Одит ООД
Управител: ..... Регистриран одитор: .....

ИНТЕГРЕЙТИД МИКРО-ЕЛЕКТРОНИКС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

	Основен капитал (Бележка 13.1)	Резерви (Бележка 13.2)	Неразпределена печалба	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
На 1 януари 2011 г.	**1,951**	**2,044**	**16,469**	**20,464**
Печалба за годината	-	-	11,147	11,147
Друг всеобхватен доход за годината	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	11,147	11,147
На 31 декември 2011 г.	**1,951**	**2,044**	**27,616**	**31,611**
На 1 януари 2012 г.	**1,951**	**2,044**	**27,616**	**31,611**
Печалба за годината	-	-	12,403	12,403
Друг всеобхватен доход за годината	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	12,403	12,403
На 31 декември 2012 г.	**1,951**	**2,044**	**40,019**	**44,014**

Финансов отчет,
върху който е издаден одиторски доклад с дата:
21 -02- 2013
Ърнст и Янг Одит ООД
Управител:..... Регистриран одитор:.....

Жил Бернар
Управител

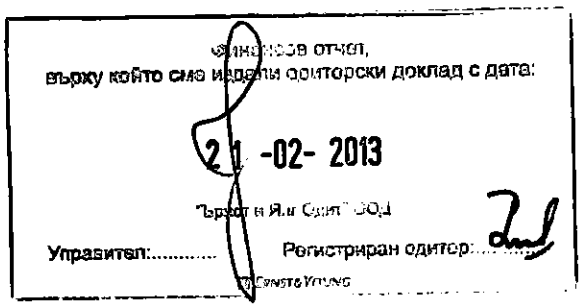
Галина Тетевенска
Съставител

Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване от управителя на 21 февруари 2013 г.
Пояснителните бележки от страница 7 до страница 42 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

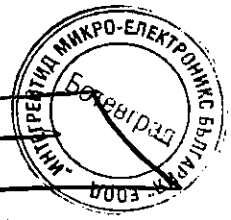
ИНТЕГРЕЙТИД МИКРО-ЕЛЕКТРОНИКС БЪЛГАРИЯ ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

	Бележки	2012	2011
		хил. лв.	*хил. лв.*
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Парични постъпления от клиенти		160,849	157,431
Парични плащания към доставчици и персонал		(147,646)	(142,868)
Платен данък върху доходите		(1,422)	(2,379)
Други постъпления от основна дейност		8,479	3,807
Други плащания за основна дейност		(12,708)	(16,282)
Нетни парични потоци от / (използвани в) оперативна дейност		**7,552**	**(291)**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(3,859)	(1,174)
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване		162	45
Предоставени заеми на свързани лица		(420)	(978)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		**(4,117)**	**(2,107)**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Плащания по финансов лизинг		(1,008)	(1,143)
Постъпления от привлечени средства		13,739	15,367
Изплащане на привлечени средства		(16,146)	(10,197)
Платени лихви		(616)	(1,022)
Нетни парични потоци (използвани във)/от финансова дейност		**(4,031)**	**3,005**
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти		**(596)**	**607**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		**2,684**	**2,077**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	12	**2,088**	**2,684**





Жил Бернар
Управител



Галина Тетевенска
Съставител

Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване от управителя на 21 февруари 2013 г.
Пояснителните бележки от страница 7 до страница 42 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

1. Корпоративна информация

Индивидуалният финансов отчет на Интегрейтид Микро-електроникс България ЕООД („Дружеството") за годината, приключваща на 31 декември 2012 г., е одобрен за издаване от управителя на 21 февруари 2013 г.

Интегрейтид Микро-електроникс България ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено с решение №1377/1997г. на Софийски окръжен съд, със седалище гр. Ботевград, област Софийска, България. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва проектиране и производство на електронни модули за битовата техника и автомобилната промишленост.

На 29 юли 2011 г. Интегрейтид Микро-електроникс България ЕООД е придобито от Кооператив ИМИ Юрьп А.У., Холандия, който е и едноличен собственик на капитала на Дружеството към 31.12.2012 г.

На 28 септември 2011 г. името на Дружеството е променено от ЕПИК Електроник Асембли ЕООД на Интегрейтид Микро-електроникс България ЕООД.

2.1 База за изготвяне

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на база историческа цена.

Индивидуалният финансов 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
Индивидуалният финансов отчет на Интегрейтид Микро-електроникс България ЕООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз.

Този финансов отчет е индивидуалният отчет на Интегрейтид Микро-електроникс България ЕООД, където инвестицията в дъщерно предприятие е представена по цена на придобиване.

Действащо предприятие
Индивидуалният финансов отчет на Дружеството е изготвен на база на принципа за действащо предприятие.

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 печалбата или загубата за периода. 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:

Продажби на продукция
Приходите от продажби на продукция се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията са прехвърлени на купувача, което се определя в зависимост от конкретните договорени условия за транспорт и доставка.

Предоставяне на услуги
Приходите от предоставени услуги (които не отнемат обичайно значителен период от време) се признават, когато е извършена услугата.

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.

Приходи от продажба на съпътстващи инструменти (тулинг)
Приходите от продажби на съпътстващите инструменти (тулинг) се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху тулинга са прехвърлени на купувача, при достигане на предварително установени етапи, договорени с клиента.

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.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите (продължение)
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; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

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; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

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 другия 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 добовената стойност (ДДС)
Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е 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 на дружеството.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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, и предоставени заеми.

Последващо оценяване

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

Инвестиции в дъщерни предприятия
В индивидуалния финансов отчет на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия са оценени по цена на придобиване (съгласно МСС 27, параграф 38 (а)). Допълнителна информация е представена Бележка 2.1 и Бележка 9.

Заеми и вземания
Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, заемите и 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.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

- **Финансови активи (продължение)**

Отписване (продължение)

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/свръхзадлъжнялост 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.

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 коригираща сметка и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата за периода. 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 коригиращата сметка. Ако бъдещо отписване бъде възстановено на по-късен етап, възстановяването се признава в печалбата или загубата за периода.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

- **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 и лихвоносни заеми и привлечени средства.

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 печалбата или загубата за периода, 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 печалбата или загубата за периода.

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 котирани 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 21.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

ж) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платените от едноличния собственик дялове, както е оповестено в Бележка 13. Постъпленията от издадени дялове над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

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 печалбата или загубата за периода, в който са извършени.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени за текущия и предходния период, както следва:

Сгради	25 години
Машини и оборудване - универсални	5.88 години
Машини и оборудване - специализирани	5 години
Машини – инструментално производство	10 години
Транспортни средства	6.66 години
Стопански инвентар	6.66 години
Други	6.66 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 печалбата или загубата за периода, 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 печалбата или загубата за периода.

Активите, придобити при условията на финансови 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 за периода на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

и) Лизинг (продължение)

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.

й) Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

к) 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	6.66 години
Други нематериални активи	6.66 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 третират 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 печалбата или загубата за периода, когато активът бъде отписан.

л) 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:

Материали	–	доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност";
Готова продукция и незавършено производство	–	стойността на употребените преки материали, труд общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми.

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)

м) 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 определят на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага 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.

Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в печалбата или загубата за периода 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 печалбата или загубата за периода.

н) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти 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.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

о) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и 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 времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

п) 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 определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, с изключение на следните нови и изменени МСФО и Разяснения на Комитета за разяснения по Международните стандарти за финансово отчитане („КРМСФО"), възприети от Интегрейтид Микро-електроникс България ЕООД към 1 януари 2012 г.:

- МСС 12 *Данъци върху доходите (Изменение)*
- МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестяване (Изменение)*
- МСФО 1 *Възприемане на Международните стандарти за финансово отчитане за първи път (Изменение)*

Когато възприемането на стандарт или разяснение се смята, че има ефект върху финансовите отчети или резултатите от дейността на Дружеството, този ефект е описан по-долу:

МСС 12 Данъци върху доходите (Изменение)
Изменението пояснява определянето на отсрочените данъци за инвестиционни имоти, оценени по справедлива стойност. То въвежда оборимото предположение, че отсрочените данъци, произтичащи от инвестиционни имоти, оценени по модела на справедлива стойност съгласно МСС 40, трябва да се определят въз основа на това, че балансовата им стойност ще бъде възстановена чрез продажба. В допълнение, изменението въвежда изискването отсрочени данъци, произтичащи от неамортизируеми активи, оценени по модела на преоценената стойност съгласно МСС 16, винаги да се определят на база очаквана реализация чрез продажбата на актива. Възприемането на изменението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестявания (Изменение)*
Изменението изисква допълнителни оповестявания относно финансови активи, които са прехвърлени, но не са отписани, за да могат потребителите на финансовия отчет да разберат взаимовръзката с онези активи, които не са били отписани и съпътстващите ги пасиви. Също така са включени допълнителни оповестявания относно продължаващи участия в отписани активи с цел предоставяне на информация за характера им и рисковете, свързани с продължаващото участие в тези отписани активи. Изменението не води до включване на допълнителни оповестявания в настоящия финансов отчет.

МСФО 1 *Възприемане на Международните стандарти за финансово отчитане за първи път (Изменение)*
Изменението въвежда ново освобождаване, свързано с използването на „намерена/приета цена" от предприятията, които оперират в хиперинфлационни икономики. Когато датата на възприемане на МСФО за първи път е на или след датата на „нормализация от хиперинфлация" на функционалната валута, предприятието може да избере да оцени всички свои активи и пасиви, съществуващи преди датата на „нормализация" по справедлива стойност към датата на преминаване към МСФО. Също така се премахват предишните фиксирани дати за отписване, както и за печалба или загуба от сделки, възникващи в ден първи, като тези дати се заменят с датата на преминаване към МСФО. Тъй като Дружеството вече е възприело МСФО, това изменение няма ефект върху настоящия финансов отчет.

Рекласификации
Направени са определени рекласификации на сравнителната информация в отчета за всеобхватния доход и отчета за паричните потоци с цел последователност в представянето за текущата година, както и подобряване на разбираемостта на финансовата информация:
- Отчет за всеобхватния доход: разходи за възнаграждения на персонала в размер на 632 хил. лв. представляващи възнаграждението на ръководителите „Управление на проекти и внедряване" посочени в позиция Административни разходи към 31 декември 2011 г., са рекласифицирани в позиция Себестойност на продажбите, тъй като така се отразява най-добре тяхната същност.
- Отчет за паричните потоци: получени постъпления по възстановен ДДС в размер на 3,807 хил. лв. посочени в позиция Парични постъпления от клиенти към 31 декември 2011 г., са рекласифицирани в позиция Други постъпления от основна дейност.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на 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. Тези предположения се преглеждат периодично и при необходимост от промяна, промяната се нанася за периода, в който тя става известна.

Преценки

При прилагането на счетоводните политики на Дружеството, освен приблизителните оценки, ръководството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати в индивидуалния финансов отчет.

Ангажименти по финансов лизинг - Дружеството като лизингополучател
Дружеството е сключило лизингови договори за машини, при които собствеността върху активите се прехвърля в края на срока на лизинга. Ръководството е преценило, на база на оценка на договорените условия, че това е основен индикатор за класифицирането на лизинга като финансов и следователно е приложило счетоводното отчитане за финансов лизинг по отношение на упоменатите лизингови договори. Допълнителна информация е предоставена в Бележка 19.

Приходи от продажба на съпътстващи инструменти (тулинг)
Обичайна практика на Дружеството е да изработва специфични инструменти (тулинг), които са необходими за осъществяване на последващите серии масово производство на готова продукция (компоненти) за съответния клиент. Ръководството на Дружеството е анализирало споразуменията за масово производство на компоненти и съпътстващата изработка на тулинг, и е преценило, че те съдържат лизинг по отношение на инструмента специфичен за конкретния клиент, на база на следните критерии:

- изпълнението на споразумението зависи от използването на определен актив - съпътстващи инструменти (тулинг);
- споразумението прехвърля правата на клиента да използва тези съпътстващи инструменти (тулинг).

Съгласно изискванията на МСС 17, ръководството на Дружеството е направило преценка, на базата на договорените условия, че прехвърля значителните рискове и изгоди свързани със собствеността на тулинга на клиента, след неговата изработка и приемане от клиента и следователно отчита лизинга като финансов. Тъй като стойността на тулинга следва да бъде заплатена от клиента на база на предварително определени етапи, преди започване на масово производство, Ръководството е преценило, че настоящата стойност на лизинговите плащания се доближава до тяхната номинална стойност, т.е. финансиращият елемент в лизинговото споразумение е незначителен. Приходите от продажби на тулинг се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху тулинга са прехвърлени на купувача т.е. при достигане на предварително уговорени с клиента етапи.

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

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:

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка 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, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2012 г., задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 420 хил. лв. (2011 г.: 366 хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена Бележка 15.

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 з), а на нематериалните активи – в Бележка 2.2 к).

Обезценка на вземания

Дружеството използва коректива сметка за отчитане на обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази обезценка 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 вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса. Към 31 декември 2012 г. най-добрата преценка на ръководството за необходимата обезценка на вземанията възлиза на 443 хил. лв. (2011: 253 хил. лв.). Допълнителна информация е предоставена в Бележка 11.

Провизия за дефекти и гаранции

Съгласно сключени договори за продажба на компоненти (предимно за автомобилната индустрия), Дружеството предоставя различни по срок гаранции за качество на продукцията. Предвид историческия опит и политиката на Дружеството по качество и застраховане срещу поетите рискове, ръководството е преценило, че не е вероятен значителен изходящ паричен поток по отношение на дефекти и гаранции за продадените компоненти. Следователно, не е призната съответно провизия към 31 декември 2012 г. и 31 декември 2011 г.

Обезценка до нетна реализуема стойност на материални запаси

Дружеството признава обезценка за обездвижени и залежали материални запаси до тяхната нетна реализуема стойност. Определянето на обезценката изисква ръководството да направи оценка на обръщаемостта на материалните запаси и тяхната евентуална реализация чрез влагане в производството, продажба и вътрешни трансфери. Към 31 декември 2012 г. най-добрата преценка за необходимата обезценка на обездвижени и залежали материални запаси е в размер на 1,689 хил. лв. (2011 г.: 1,383 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 10.

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

Публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано до датата на издаване на финансовия отчет на Интегрейтид Микро-електроникс България ЕООД, са изброени по-долу. Списъкът включва стандарти и разяснения, които Дружеството в разумна степен очаква да повлияят на оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато те се прилагат в бъдеще. Дружеството възнамерява да приложи тези стандарти, когато те влязат в сила.

МСС 1 *Представяне на финансови отчети (Изменение)* - Представяне на позициите от друг всеобхватен доход
Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012 г. Измененията в МСС 1 променят групирането на позициите, представени в Отчета за всеобхватния доход. Позициите, които могат да бъдат рекласифицирани (или "рециклирани") в печалбата или загубата в определен момент в бъдещето (например, при отписване или уреждане), следва да се представят отделно от позициите, които никога няма да бъдат рекласифицирани. Изменението засяга единствено представянето и не оказва влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

МСС 19 *Доходи на наети лица (Изменения)*
Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. Бордът по международни счетоводни стандарти (БМСС) публикува редица изменения в МСС 19. Те варират от фундаментални промени, като например премахването на коридорния подход и концепцията за очакваната възвръщаемост по активите на плана, до прости разяснения и промени във формулировката на текстовете. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСС 27 *Индивидуални финансови отчети (Преработен)*
Преработеният стандарт, така както е приет за прилагане в ЕС, влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. Като последица от въвеждането на новите МСФО 10 и МСФО 12 това, което остава в МСС 27, се ограничава до счетоводно отчитане на дъщерни дружества, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия в индивидуалните финансови отчети. Дружеството не очаква ефектите от този стандарт да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността, представени в индивидуалния финансов отчет.

МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия (Преработен)*
Преработеният стандарт, така както е приет за прилагане в ЕС, влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. Като последица от въвеждането на новите МСФО 11 и МСФО 12, МСС 28 беше преименуван МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия. Стандартът описва приложението на метода на собствения капитал по отношение на инвестициите в съвместни предприятия като допълнение към асоциираните предприятия. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСС 32 *Финансови инструменти (Изменение): Представяне* – Нетно представяне на финансови активи и финансови пасиви
Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. Това изменение пояснява значението на „понастоящем има законово влязло в сила право да нетира" и също така пояснява прилагането на критериите на МСС 32 за нетно представяне при системи за сетълмънт. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от изменението върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

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

МСФО 1 ***Правителствени заеми – Изменение в МСФО 1***
Това изменение влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. БМСС е добавил изключение от ретроспективното прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти (или МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценка) и МСС 20 Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствени помощи по отношение на оценяването на правителствени заеми, получени при лихвени нива под пазарните. Тъй като Дружеството е възприело за първи път МСФО през предходни отчетни периоди, изменението няма да има отражение върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Това изменение все още не е прието от ЕС.

МСФО 7 ***Финансови инструменти: Оповестявания (Изменение)*** **– Нетиране на финансови активи и финансови активи**
Това изменение влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. То изисква отчитащото предприятие да оповести информация относно права за прихващане и съпътстващите ги споразумения (напр. обезпечителни споразумения). Тези оповестявания ще предоставят на потребителите на финансовия отчет полезна информация, за да могат те да оценят ефекта или потенциалния ефект от споразуменията за нетиране върху финансовото състояние на предприятието. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от изменението върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 9 ***Финансови инструменти: Класификация и оценяване***
Новият стандарт влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015. МСФО 9, както е публикуван, отразява първата фаза от работата на БМСС за подмяна на МСС 39 и е приложим за класификацията и оценяването на финансови активи, както са дефинирани в МСС 39. Фаза I на МСФО 9 ще има съществен ефект върху (i) класификацията и оценяването на финансови активи и (ii) промяна в отчитането за тези предприятия, които са определили оценяването на финансови пасиви посредством опцията за справедлива стойност. В следващите фази, БМСС ще адресира счетоводното отчитане на хеджирането и обезценката на финансови активи. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Стандартът все още не е приет от ЕС.

МСФО 10 ***Консолидирани финансови отчети***
Новият стандарт, така както е приет за прилагане в ЕС, влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. МСФО 10 заменя частта от МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети, която адресира счетоводното отчитане в консолидираните финансови отчети. Той включва и въпросите, повдигнати в ПКР-12 Консолидация - предприятия със специално предназначение. МСФО 10 въвежда единен модел на контрола, който е приложим за всички предприятия, включително тези със специално предназначение. В сравнение с изискванията, които съществуваха в МСС 27, направените чрез МСФО 10 промени изискват от ръководството да упражнява значителна преценка при определянето на това кои предприятия са контролирани и следователно за кои от тях се изисква да бъдат консолидирани от компанията-майка. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 11 ***Съвместни споразумения***
Новият стандарт, така както е приет за прилагане в ЕС, влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. МСФО 11 заменя МСС 31 Дялове в съвместни предприятия и ПКР-13 Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от участниците. МСФО 11 променя отчитането на съвместните споразумения като вместо трите класификационни категории съгласно МСС 31, въвежда две – съвместна дейност и съвместно предприятие. Съвместните предприятия се изисква да бъдат отчитани по метода на собствения капитал. Премахната е опцията по МСС 31, позволяваща съвместните предприятия (така както са дефинирани в МСФО 11) да бъдат отчитани по метода на пропорционална консолидация. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

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

МСФО 12 ***Оповестяване на участия в други предприятия***
Новият стандарт, така както е приет за прилагане в ЕС, влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. МСФО 12 включва всички оповестявания, които по-рано бяха обхванати от МСС 27 и които бяха свързани с консолидираните финансови отчети, както и всички оповестявания, които преди бяха обхванати от МСС 31 Дялове в съвместни предприятия и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия. Тези оповестявания са свързани с участието на предприятието в дъщерни дружества, съвместни споразумения, асоциирани предприятия и структурирани предприятия. Изискват се и редица нови и по-детайлни качествени и количествени оповестявания. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху оповестяванията в бъдещи финансови отчети.

МСФО 13 ***Оценяване по справедлива стойност***
Новият стандарт, така както е приет за прилагане в ЕС, влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. МСФО 13 се установява като единен източник на насоки по МСФО относно оценяването по справедлива стойност. МСФО 13 не променя изискванията кога от предприятието се изисква да използва справедлива стойност, а по-скоро предоставя насоки за това как да се определи справедливата стойност за целите на финансовото отчитане по МСФО, когато това се изисква или е позволено. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

КРМСФО 20 ***Разходи за разкривка във фазата на експлоатация на повърхността на рудник***
Разяснението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. Това разяснение се прилага само за разходи за разкривка, които възникват от дейности за извличане на запаси от минерални ресурси, извършени на повърхността на рудник (експлоатационни разходи за разкривка). Разходите по извършването на дейности за разкривка водят до две възможни ползи: а) производството/добив на материален запас в текущия период и/или б) подобрен достъп до минералния ресурс, която ще бъде извличан в бъдещи периоди (актив, формиран от разходи за разкривка). Когато разходите не могат специфично да бъдат разпределени между произведения материален запас през периода и актива, формиран от разходите за разкривка, КРМСФО 20 изисква предприятието да използва база за разпределение, въз основа на уместна производствена мярка. По-ранното прилагане е разрешено. Тъй като дейността на Дружеството не е свързана с експлоатация на рудници, разяснението няма да окаже влияние върху финансовата отчетност.

Подобрения в МСФО – Цикъл 2009 – 2011 година
По проекта Подобрения в МСФО – Цикъл 2009 – 2011 година, БМСС публикува шест изменения, касаещи пет стандарта, които влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- *МСФО 1 Възприемане на Международните стандарти за финансово отчитане за първи път - повторно възприемане на МСФО и уточняване на освобождаването, свързано с разходи по заеми*
- *МСС 1 Представяне на финансови отчети – уточняване на изискванията за представяне на сравнителна информация*
- *МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – класификация на сервизно оборудване и основни резервни части*
- *МСС 32 Финансови инструменти: Представяне - уточнения относно данъчните ефекти от разпределения към собствениците на капиталови инструменти*
- *МСС 34 Междинно финансово отчитане – уточнения относно представянето на сегментна информация за общо активи и пасиви*

Дружеството е в процес на оценка на ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Подобрения в МСФО – Цикъл 2009 – 2011 година все още не са приети от ЕС.

5. Разходи и други приходи

5.1 Себестойност на продажбите

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за материали	(113,317)	(102,238)
Възнаграждения на персонала	(16,918)	(14,593)
Разходи за амортизация	(2,593)	(3,096)
Разходи за външни услуги	(2,378)	(2,910)
Изменение в наличностите на продукция и незавършено производство	312	704
Други	(161)	(20)
	(135,055)	**(122,153)**

5.2 Разходи за продажба и дистрибуция

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
Мита и транспорт на продукция	(1,893)	(2,147)
Възнаграждения на персонала	(462)	(574)
Складови разходи	(343)	(229)
Командировки	(56)	(48)
Други	(5)	(11)
	(2,759)	**(3,009)**

5.3 Административни разходи

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
Консултантски и мениджмънт услуги	(2,612)	(4,040)
Възнаграждения на персонала	(1,318)	(1,497)
Разходи за амортизация	(582)	(721)
Софтуерни услуги	(326)	(303)
Разходи за еднократни данъци	(163)	(194)
Застраховки	(525)	(275)
Услуги по почистване	(231)	(191)
Охранителни услуги	(128)	(117)
Съобщителни услуги	(69)	(52)
Командировки	(94)	(98)
Одиторски и правни услуги	(186)	(181)
Други	(625)	(780)
	(6,859)	**(8,449)**

5. Разходи и други приходи (продължение)

5.4 Други разходи

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
Себестойност на продадените материали	(2,533)	(1,690)
Обезценка на материални запаси (Бележка 10)	(1,222)	(510)
Обезценка на търговски вземания и липси (Бележка 11)	(272)	(240)
Липси на материални запаси	(46)	(41)
Брак на материални запаси	(27)	(348)
Разходи за ДДС при брак и липси на материални запаси	(14)	(68)
Други	(133)	(56)
	(4,247)	**(2,953)**

5.5 Възнаграждения на персонала

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
Възнаграждения	14,547	13,448
Социални осигуровки	2,275	2,026
Доходи на персонала при пенсиониране (Бележка 15)	68	58
Други разходи, свързани с персонала	1,808	1,132
	18,698	**16,664**

5.6 Други приходи

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от продажба на материали	2,734	1,983
Възстановена обезценка на материални запаси (Бележка 10)	916	853
Приходи от продажба на производствен отпадък	183	358
Приходи от услуги	120	480
Печалба от продажба на дълготрайни активи	51	12
Излишъци на материални запаси и други активи	49	60
Приходи от отписани задължения	38	88
Възстановена обезценка на вземания (Бележка 11)	27	98
Приходи от присъдени съдебни дела	-	333
Други	220	402
	4,338	**4,667**

5. Разходи и други приходи (продължение)

5.6 Други приходи (продължение)

И през 2012 година, в следствие на отделянето на обособеното бизнес направление Сензор найт, Дружеството е префактурирало по себестойност разходи за външни услуги на Сензор-Найт Индастриъл ЕООД в размер на 2,516 хил. лв. (2011г.: разходи за покупка на материали, външни услуги и заплати в размер на 19,834 хил. лв.). Разпределението им по видове е следното:

- Ел. енергия и отопление – 1,656 хил.лв.
- Транспорт работници – 605 хил.лв.
- Други услуги – 255 хил.лв.

В отчета за всеобхватния доход, за годината приключваща на 31 декември 2012 г. и за 2011 г. тези приходи и разходи са посочени нетно.

5.7 Финансови приходи

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от лихви по възстановени данъчни задължнеия	140	-
Лихви по заеми, предоставени на свързани лица (Бележка 17)	108	82
Лихви по банкови сметки	8	56
Положителни валутнокурсови разлики, нетно	-	4
	256	**142**

5.8 Финансови разходи

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
Лихви по заеми от банки	(560)	(814)
Такси и комисионни	(199)	(307)
Лихви по заеми от свързани лица (Бележка 17)	(185)	(147)
Отрицателни валутнокурсови разлики, нетно	(134)	-
Разходи за лихви по лизингови договори	(56)	(160)
Други финансови разходи	-	(7)
	(1,134)	**(1,435)**

6. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода за данък върху доходите за годините, приключващи на 31 декември 2012 г. и 2011 г. са:

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разход за текущ данък върху доходите	(1,527)	(1,354)
Приход по отсрочени данъци	146	101
Разход за данък върху доходите, отчетен в отчета за всеобхватния доход	**(1,381)**	**(1,253)**

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2012 г. е 10% (2011 г.: 10%). През 2012 г. приложимата данъчна ставка остава непроменена.

Равнението между разхода за данък върху доходите и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2012 г. и 31.12.2011 г., е представено по-долу:

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
Счетоводна печалба преди данъци	13,784	12,400
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2012 г. (2011 г.: 10%)	(1,378)	(1,240)
Разходи, непризнати за данъчни цели	(17)	(54)
Приходи, необлагаеми за данъчни цели	14	-
Други	-	41
Разход за данък върху доходите при ефективна данъчна ставка от 10.02% (2011 г.: 10.10 %), отчетен в отчета за всеобхватния доход	**(1,381)**	**(1,253)**

Отсрочените данъци към 31 декември 2012 г. и 31 декември 2011 г. са свързани със следното:

	Баланс		Отчет за всеобхватния доход	
	2012	2011	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отсрочени данъчни пасиви				
Ускорена амортизация за данъчни цели	275	347	72	170
	275	347		
Отсрочени данъчни активи				
Неползвани отпуски и начисления към персонала	(58)	(32)	26	4
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	(42)	(37)	5	3
Обезценка на вземания	(44)	(25)	109	1
Обезценка на материални запаси	(169)	(138)	31	(35)
Други начисления	(90)	(97)	(97)	(42)
	(403)	(329)		
Приход по отсрочени данъци			**146**	**101**
Отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно	**128**	**(18)**		

7. Имоти, машини и съоръжения

	Земи (терени)	Сгради, инсталации и външни съоръжения	Машини, съоръжения и оборудване	Транспорт-ни средства	Стопански инвентар	Разходи за придобива-не	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:							
На 1 януари 2011 г.	**383**	**5,584**	**40,183**	**1,235**	**2,312**	**1,080**	**50,777**
Придобити	420	-	628	28	67	1,166	2,309
Трансфери	-	-	370	-	82	(452)	-
Отписани	-	(33)	(111)	(71)	-	-	(215)
На 31 декември 2011 г.	**803**	**5,551**	**41,070**	**1,192**	**2,461**	**1,794**	**52,871**
Придобити	-	17	4,567	56	75	269	4,984
Трансфери	-	-	130	-	332	(462)	-
Отписани	-	-	(2,183)	(358)	(89)	-	(2,630)
На 31 декември 2012 г.	**803**	**5,568**	**43,584**	**890**	**2,779**	**1,601**	**55,225**
Амортизация:							
На 1 януари 2011 г.	-	**2,016**	**30,451**	**935**	**2,053**	-	**35,455**
Начислена амортизация	-	252	3,112	133	144	-	3,641
Отписана	-	(16)	(67)	(36)	-	-	(119)
На 31 декември 2011 г.	-	**2,252**	**33,496**	**1,032**	**2,197**	-	**38,977**
Начислена амортизация	-	288	2,586	88	94	-	3,056
Отписана	-	-	(2,078)	(348)	(89)	-	(2,515)
На 31 декември 2012 г.	-	**2,540**	**34,004**	**772**	**2,202**	-	**39,518**
Балансова стойност:							
На 1 януари 2011 г.	**383**	**3,568**	**9,732**	**300**	**259**	**1,080**	**15,322**
На 31 декември 2011 г.	**803**	**3,299**	**7,574**	**160**	**264**	**1,794**	**13,894**
На 31 декември 2012 г.	**803**	**3,028**	**9,580**	**118**	**577**	**1,601**	**15,707**

Разходи за придобиване
Разходите за придобиване на дълготрайни материали активи са свързани с машини и стопански инвентар.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения
На база на извършен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност. Към 31 декември 2012 г. Дружеството не е признало обезценка на имоти, машини и съоръжения (2011 г.: нула).

Други оповестявания
Към 31 декември 2012 г. балансовата стойност на машините и оборудването, притежавани при условия на договори за финансов лизинг възлиза на 2,165 хил. лв. (31.12.2011 г: 2,602 хил. лв.). От тях, през 2012 г., са придобити активи на стойност 1,404 хил. лв. (2011 г.: 269 хил. лв.).

Към 31 декември 2012 г. машини с балансова стойност 1,100 хил. лв. са предоставени като обезпечение по заемите на Дружеството. (Бележка 19).

8. Нематериални активи

	Програмни продукти *хил. лв.*
Отчетна стойност:	
На 01 януари 2011 г.	**1,297**
Придобити	138
Трансфери	-
На 31 декември 2011 г.	**1,435**
Придобити	279
Трансфери	-
Отписани	(1)
На 31 декември 2012 г.	**1,713**
Амортизация:	
На 01 януари 2011 г.	**1,086**
Начислена амортизация	176
Отписана	-
На 31 декември 2011 г.	**1,262**
Начислена амортизация	119
Отписана	(2)
На 31 декември 2012 г.	**1,379**
Балансова стойност:	
На 1 януари 2011 г.	**211**
На 31 декември 2011 г.	**173**
На 31 декември 2012 г.	**334**

Обезценка на нематериални активи
Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31 декември 2012 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на нематериалните активи надвишава тяхната възстановима стойност. Към 31 декември 2012 г. Дружеството не е признало обезценка на нематериални активи (2011 г.: нула).

9. Инвестиция в дъщерно предприятие

Към 31 декември 2012 г. Дружеството притежава инвестиция в дъщерното дружество, която е оценена по цена на придобиване в размер на 6 хил. лв. (31 декември 2011 г.: 6 хил. лв.). Инвестицията представлява 70% участие в Микроенергия ООД, българско дружество с ограничена отговорност, регистрирано в град Ботевград. Основният предмет на дейност на Микроенергия ООД е поддръжка на електрически и водопроводни съоръжения.

	Държава на учредяване	% на участие в капитала	
		2012	2011
Микроенергия ООД	България	70%	70%

Дяловете в дъщерното дружество не се котират на активен пазар и тяхната справедлива стойност не може да бъде определена надеждно.

10. Материални запаси

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
Материали, в т. ч.		
- Основни материали	16,429	17,850
- Резервни части	650	487
- Материали на път	2,434	2,408
Материали (по себестойност)	19,513	20,745
Незавършено производство в т. ч.		
- Полуфабрикати	604	689
- Незавършено производство от основна дейност	1,003	788
- Незавършено производство от спомагателна дейност	598	675
Незавършено производство (по себестойност)	2,205	2,152
Готова продукция (по себестойност)	6,391	6,146
Общо материални запаси	**28,109**	**29,043**
Обезценка в т. ч.		
- материали	(1,562)	(1,320)
- полуфабрикати	(34)	(16)
- готова продукция	(93)	(47)
Общо обезценка	**(1,689)**	**(1,383)**
Общо материални запаси по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност	**26,420**	**27,660**

Движението в натрупаната обезценка на материални запаси е следното:

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
На 1 януари	1,383	1,726
Призната през годината (Бележка 5.4)	1,222	510
Възстановена (Бележка 5.6)	(916)	(853)
На 31 декември	**1,689**	**1,383**

Възстановената обезценка на материалните запаси е представена като други приходи в отчета за всеобхватния доход. Възстановяването на обезценката се дължи на консумирането на съответните материални запаси през годината.

Към 31 декември 2012 г. материални запаси с балансова стойност 24,950 хил. лв. са предоставени като обезпечение по заемите на Дружеството (Бележка 14 и Бележка 19).

11. Търговски и други вземания

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
Търговски вземания, брутно	41,660	29,068
Минус: Натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания	(443)	(253)
Търговски вземания, нетно	**41,217**	**28,815**
Платени аванси	617	1,343
Даньци за възстановяване	1,058	636
Други вземания	555	634
	43,447	**31,428**

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено, са със срок на плащане от 30 до 90 дни.

Към 31 декември 2012 г., търговски вземания с номинална стойност 443 хил. лв. (2011 г.: 253 хил. лв.) са обезценени, в резултат на направен от ръководството на Дружеството анализ на тяхната събираемост.

Движението в натрупаната обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания е следното:

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
На 1 януари	253	239
Призната (Бележка 5.4)	272	240
Отписана	(55)	(128)
Възстановена (Бележка 5.6)	(27)	(98)
На 31 декември	**443**	**253**

Към 31 декември, възрастовият анализ на търговските вземания, които не са обезценени, е представен в таблицата по-долу:

			Просрочени, но необезценени				
	Общо	Нито просрочени, нито обезценени	< 30 дни	30-60 дни	60-90 дни	90-120 дни	>120 дни
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
2012	41,217	36,503	3,480	602	110	17	505
2011	28,815	25,282	1,876	633	506	124	394

Към 31 декември 2012 г. търговски вземания с балансова стойност 5,867 хил. лв. (2011г: 5,577 хил. лв.) са предоставени като обезпечение по заемите на Дружеството (Бележка 14).

12. Парични средства и парични еквиваленти

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
Парични средства в банкови сметки	2080	2,673
Парични средства в брой	8	11
	2,088	**2,684**

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити. Справедливата стойност на паричните средства и парични еквиваленти към 31 декември 2012 г. е 2,088 хил. лв. (2011 г.: 2,684 хил. лв.).

Към 31 декември 2012 г. парични средства и парични еквиваленти с балансова стойност 2,043 хил. лв. (2011г: 2,081 хил. лв.) са предоставени като обезпечение по заемите на Дружеството (Бележка 14 и Бележка 19).

13. Основен капитал и резерви

13.1 Основен капитал

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
195,117 дяла по 10 лева всеки	1,951	1,951
	1,951	**1,951**

	Брой дялове (хиляди)	Основен капитал
		хил. лв.
На 1 януари 2011 г.	195	1,951
На 1 януари 2012 г.	195	1,951
На 31 декември 2012 г.	**195**	**1,951**

Към 31 декември 2012 г. и 31 декември 2011 г. издаденият регистриран капитал е изцяло платен.

13.2 Резерви

Към 31 декември 2012 г. резервите на Дружеството са в размер на 2,044 хил. лв. (31.12.2011 г.: 2,044 хил. лв.). Те представляват общи целеви резерви, заделени от неразпределената печалба от минали години съгласно решение на едноличния собственик.

14. Лихвоносни заеми и привлечени средства

	Ефективен лихвен процент %	Падеж	2012	2011
Краткосрочни			*хил. лв.*	*хил. лв.*
(1) Револвираща кредитна линия от Уникредит Булбанк с максимален размер 15,647 хил. лв.	едномесечен Юрибор + 3%	31.07.2013 г.	13,691	15,646
(2.1) Линия за префинансиране на вземания от БНП Париба с максимален размер 5,867 хил. лв.	тримесечен Юрибор + 2.5%	7.07.2013 г.	628	1,080
			14,319	**16,726**

(1) Револвираща кредитна линия от Уникредит Булбанк за оборотни средства с договорен размер 8,000 хил. евро (15,647 хил. лв.) Заемът е обезпечен със залог на материали, готова продукция и незавършено производство по себестойност не по-малка от 15,647 хил. лв. и залог върху всички вземания, настоящи и бъдещи по всички сметки в национална и чуждестранна валута на Дружеството в банката. В допълнение заемът е обезпечен със залог върху настоящи и бъдещи вземания на Дружеството, произтичащи от Договор за доставка на оборудване от 15.05.2007 г. и 3.06.2005 г. с Валео Секюрити Системс ГмбХ. Във връзка с кредита е издадено нотариално заверено уверително писмо от Интегрейтид Микро-електроникс Инк., Филипините за размера на кредита. Крайният срок за усвояване на средства по кредитната линия е 31.01.2013 г. с възможност за продължаване за нов период след анализ на финансовото състояние на Дружеството. Крайният срок за издължаване на главницата по кредита, съгласно договорения погасителен план е 31.07.2013 г.
Непогасените задължения по посочения договор към 31.12.2012 г. са в размер на 13,691 хил. лв.

(2) На 02.03.2012 г. е подписан анекс към кредитно споразумение с БНП Париба от 2.09.2011 г с общ максимален размер 3,200 хил. евро (6,258 хил. лв.), включващ следните ангажименти:

(2.1) Линия за целево финансиране на вземания на Дружеството отпусната от БНП Париба с договорен размер 5,867 хил. лв. Линията може да бъде използвана за обезпечаване нуждите на кредитополучателя от оборотни средства, под формата на финансиране на не повече от 80% от фактурната стойност без ДДС на вземания на Дружеството от приемливи за банката контрагенти. Заемът е обезпечен със залог на вземания и материални запаси на склад. Крайният срок на усвояване на средства по линията е 2.03.2013 г. Крайният срок за погасяване на главницата по кредитната линия е 7.07.2013 г. Към 31.12.2012 г., Дружеството е усвоило по тази кредитна линия средства в размер на 628 хил. лв.

(2.2) Линия за сключване на валутни сделки форуърд, суап и опции, кредитния еквивалент на сключените валутни сделки не може да надвишава 200 хил. евро (391 хил. лв.) Линията е обезпечена със залог на вземания и материални запаси. Срокът на погасяване е 2.09.2013 г. Към 31 декември 2012 г. Дружеството не е отчело открити позиции и усвоени средства по тази линия.

Към 31 декември 2012 г., Дружеството има на разположение 7,195 хил. лв. (2011 г.: 2,245 хил. лв.) неизползвани договорени заеми, по отношение на които са изпълнени всички договорени условия.

15. Доходи за персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство и Колективния трудов договор, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест брутни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в Интегрейтид Микро-електроникс България ЕООД в продължение на 10 години, той получава шест брутни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

15. Доходи за персонала при пенсиониране (продължение)

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за всеобхватния доход и задълженията, признати в баланса към 31 декември 2012 г. и 2011 г. са обобщени по-долу:

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за текущ стаж	52	47
Разходи за лихви	20	21
Нетни актюерски печалби признати през годината	(4)	(10)
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за всеобхватния доход (Бележка 5.5)	**68**	**58**

Задължения за доходи на персонала при пенсиониране

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
Настояща стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране	420	399
Непризната актюерска загуба	-	(33)
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране, признати в баланса	**420**	**366**

Промените в настоящата стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
На 1 януари	399	337
Разходи за лихви	20	21
Разходи за текущ стаж	52	47
Изплатени доходи на персонала	(14)	(34)
Актюерски (печалби)/загуби	(37)	28
На 31 декември	**420**	**399**

Основните предположения, използвани при определяне на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

	2012	2011
Норма на дисконтиране	3,5%	6,2%
Бъдещо увеличение на възнагражденията	5%	5%
Текучество на персонала	0,62%	0,62%

Сумите на посочените по-долу статии за текущия и предходните четири периода са както следва:

	2012	2011	2010	2009	2008
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Настояща стойност на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране	420	399	337	356	333
Актюерски печалби и загуби	-	28	74	(36)	(34)

16. Търговски и други задължения

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
Задължения към доставчици	22,172	20,556
Неползвани отпуски на персонала	506	315
Задължения към персонала	144	69
Данъци за внасяне	12	-
Други текущи задължения	984	879
	23,818	**21,819**

Посочените по-горе Търговски задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в рамките от 30-90 дни.

17. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка
Към 31 декември 2012 г. крайната компания-майка на Дружеството е Аяла Корпорейшън, Република Филипини.

На 29 юли 2011 г. Аяла Корпорейшън, Република Филипини, чрез дъщерното си дружество Кооператив ИМИ Юръп У.А., Холандия придобива 100% от дяловете на Интегрейтид Микро-електроникс България ЕООД от Елекс Н.В., Белгия.

Пряка компания - майка
Към 31 декември 2012 г. пряката компания-майка на Дружеството е Кооператив ИМИ Юръп У.А., Холандия.

Дъщерни предприятия
Микроенергия ООД е дъщерно дружество на Интегрейтид Микро-електроникс България ЕООД. Дружеството притежава 70% от капитала на Микроенергия ООД.

Други свързани лица

За периода 1 януари 2011 г. до 29 юли 2011 г. ЕПИК Диеп, Мелексис България ЕООД, Експект България ЕООД, Мелексис Тесендерло, Мелексис НВ, Мелексис ГМБХ, ЕПИК ГМБХ, ЕПИК Китай, Сензор-Найт Индастриъл ЕООД, Сензор найт САЩ, Сензор найт НВ, Мелефин и Интегрейтид Микро-електроникс България ЕООД са били свързани лица, защото са били под общ контрол на Елекс Н.В., Белгия. Както е описано по горе на 29 юли 2011 г. Дружеството променя своята собственост и следователно, посочените по-горе компании са престанали да бъдат свързани лица. За целите на оповестяванията на свързаните лица, представени по-долу, сделките с посочените по-горе дружества (посочени като други свързани лица под общ конрол), са представени за периода от 1 януари 2011 г. до 29 юли 2011 г., тъй като след това те вече не са свързани лица на Интегрейтид Микро-електроникс България ЕООД.

За периода от 29 юли 2011 г. до 31 декември 2011 г. и за цялата 2012 г. Интегрейтид Микро-електроникс Инк., Филипините, Интегрейтид Микро-Електроникс Китай, Шензен спийди тех Китай, Спийди тех електро Китай и Интегрейтид Микро-електроникс България ЕООД са свързани лица, защото са под общия контрол на Аяла Корпорейшън, Република Филипини.

На 29 юли 2011 г. Аяла Корпорейшън, Република Филипини, чрез дъщерното си дружество Кооператив ИМИ Юръп У.А., Холандия придобива и 100% от дяловете на Интегрейтид Микро-електроникс Чехия (предишно наименование Епик Чехия), Интегрейтид Микро-електроникс Мексико (предишно наименование Епик Мексико), Интегрейтид Микро-електроникс Франция (предишно наименование Епик Франция) от Елекс Н.В., Белгия. За целите на оповестяванията на свързаните лица, представени по-долу, сделките с тези дружества са представени за 2011 г. и за 2012 г. изцяло, тъй като те са свързани лица на Дружеството и преди и след смяната в неговите собственици.

17. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Продажби на / покупки от свързани лица					
Предишна пряка компания-майка					
ЕПИК НВ Белгия	2012	-	-	-	-
ЕПИК НВ Белгия	2011	105	404	-	-
Дъщерни дружества					
Микроенергия ООД	2012	51	2,508	-	214
Микроенергия ООД	2011	51	2,240	-	226
Други свързани лица					
Интегрейтид Микро-електроникс Чехия	2012	357	-	13	-
Интегрейтид Микро-електроникс Чехия	2011	289	39	37	-
Интегрейтид Микро-електроникс Мексико	2012	122	15	145	19
Интегрейтид Микро-електроникс Мексико	2011	110	14	154	4
Интегрейтид Микро-електроникс Франция	2012	-	2,468	-	-
Интегрейтид Микро-електроникс Франция	2011	-	1,183	155	-
Интегрейтид Микро-електроникс Филипини	2012	-	182	-	6
Интегрейтид Микро-електроникс Филипини	2011	-	-	-	-
Интегрейтид Микро-електроникс Китай	2012	-	3	-	-
Интегрейтид Микро-електроникс Китай	2011	-	-	-	-
Шензен спийди тех Китай	2012	584	-	101	-
Шензен спийди тех Китай	2011	-	-	-	-
Спийди тех електро Китай	2012	1	-	-	-
Спийди тех електро Китай	2011	-	-	-	-
Други свързани лица под общ контрол	2012	-	-	-	-
Други свързани лица под общ контрол	2011	24,250	3,006	-	-
	2012			**259**	**239**
	2011			**346**	**230**

17. Оповестяване на свързани лица (продължение)

		Приходи от лихви	Разходи за лихви	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Заеми от / на свързани лица					
Пряка компания-майка					
Кооператив ИМИ Юръп У.А.	2012	-	185	-	6,250
Кооператив ИМИ Юръп У.А.	2011	-	79	-	6,065
Предишна пряка компания-майка					
ЕПИК Н.В., Белгия	2012	-	-	-	-
ЕПИК Н.В., Белгия	2011	-	68	-	-
Други свързани лица					
Интегрейтид Микро-електроникс Чехия	2012	108	-	2,361	-
Интегрейтид Микро-електроникс Чехия	2011	82	-	1,833	-
В това число:					
Краткосрочна част				797	-
Дългосрочна част				1,564	6,250
	2012			**2,361**	**6,250**
Краткосрочни заеми				1,833	6,065
Дългосрочни заеми				-	-
	2011			**1,833**	**6,065**

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. Дружеството не е признало обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2012 г. (2011 г.: нула).

Предоставени заеми на свързани лица

Интегрейтид Микро-електроникс Чехия
Към 31 декември 2012 г., Дружеството е предоставило заем в общ размер на 2,151 хил. лв. (2011 г.: 1,956 хил. лв.) на Интегрейтид Микро-електроникс Чехия. Заемът не е обезпечен, олихвява се при 5.75% годишна лихва и следва да бъде погасен до 31.12.2014 г. Към 31 декември 2012 г. общата сума на задължението по заема възлиза на 2,361 хил. лв. (31.12.2011 г.: 1,833 хил. лв.), като включва неиздължена главница по заема в размер на 2,151 хил. лв. (31.12.2011 г.: 1,731 хил. лв.) и начислена лихва в размер на 210 хил. лв. (31.12.2011 г.: 102 хил. лв.).

Получени заеми от свързани лица

Кооператив ИМИ Юръп У.А.
След промяната в крайната собственост на 29 юли 2011 г. са уредени всички неиздължени салда на Дружеството със свързани лица от предишната група. В процеса на уреждането е възникнало задължение към Кооператив ИМИ Юръп У.А. в размер на 5,986 хил. лв., което през 2011 г. е трансформирано в необезпечен вътрешнофирмен заем. Договореният лихвен процент е 3.099%. Заемът подлежи на изплащане на 31.12.2014 г. Към 31 декември 2012 г. общата сума на задължението по заема възлиза на 6,250 хил. лв., като включва неиздължена главница по заема в размер на 5,986 хил. лв. и начислена лихва в размер на 264 хил. лв.

17. Оповестяване на свързани лица (продължение)

ЕПИК Н.В., Белгия
Съгласно сключените споразумения Дружеството дължи на ЕПИК Н.В., Белгия наказателна лихва за всички просрочени търговски задължения към ЕПИК Н.В., Белгия. Разходите за лихви през 2011 г. се отнасят за такива просрочени задължения.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

През 2012 година са изплатени възнаграждения на ключов персонал в размер на 680 хил. лв., включващ 4 ръководители на Бизнес единици и ръководители на отдели Човешки ресурси, Финансово-Счетоводен отдел, отдел Информационни технологии и Инфраструктура. През 2011 година са изплатени възнаграждения на ключов персонал в размер на 580 хил. лв., включващ 5 ръководители на Бизнес единици и ръководители на отдели Човешки ресурси, Финансово-Счетоводен отдел, отдел Информационни технологии и Инфраструктура.

18. Разпределени дивиденти

Съгласно решение на едноличния собственик на капитала на Дружеството през 2012 и 2011 година не са разпределяни дивиденти.

19. Ангажименти и условни задължения

Правни искове

Към 31.12.2012 г. Дружеството е жалбодател срещу:

- ревизионен акт на Национална агенция за приходите от 10.01.2011 г., с който са определени допълнителни задължения за допълнително начислен ДДС върху доставки за нестандартна екипировка (тулинг) в размер на 426 хил. лв. Към 31.12.2012 г. е постановено решение на Административен съд – София град за отмяна на начисления допълнително ДДС. Решението е обжалвано от НАП пред Върховен административен съд. На заседанието на 20 ноември 2012 г. е внесено искане за преюдициално запитване до Съда на Европейския съюз. Следващото засегание по делото е насрочено за 5 март 2013 г.

- ревизионен акт на Национална агенция за приходите от 02.03.2010 г., с който са определени допълнителни задължения за вноски за ДОО, ДЗПО, здравни вноски и определени върху тях лихви за забава в размер на 1,245 хил. лв. С решение от 24.02.2011 г. на Административен съд София ревизонния акт е отменен изцяло. На 11.01.2012 г. Върховния Административен Съд потвърждава, че практиката на Дружеството по отношение на "социални разходи" по ЗКПО е правилна. ВАС потвърждава отмяната на ревизионния акт за около 718 хил лв., а по отношение на частта от ревизионния акт срещу която има направено възражение за изтекла погасителна давност, делото се връща на АССГ. С решение от 18.05.2012 г. АССГ отменя ревизонния акт за около 493 хил лв, а за сумата от около 46 хил. лв. (с лихвите около 110 хил. лв.) е оставено в сила и е обжалвано от дружеството пред ВАС. Заседанието на ВАС е проведено на 24.01.2013 г. и в момента се чака решение.

19. Ангажименти и условни задължения (продължение)

Задължения по финансов лизинг

Дружеството е сключило договори за финансов лизинг на машини. Бъдещите минимални лизингови вноски по финансовите лизинги, заедно с настоящата стойност на нетните минимални лизингови вноски са, както следва:

	2012	2012	2011	2011
	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	696	640	741	704
Между една и пет години	1,092	1,013	572	553
Общи минимални лизингови вноски	1,788	1,653	1,313	1,257
намалени със сумите, представляващи финансови разходи	(135)	-	(56)	-
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	**1,653**	**1,653**	**1,257**	**1,257**

Ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството е лизингополучател по оперативен лизинг на сграда, със срок 3 години, с опция за подновяване. Договорът не съдържа клаузи за последващо закупуване. Към 31 декември бъдещите минимални лизингови вноски са както следва:

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
До една година	41	139
От една до пет години	-	209
	41	**348**

Банкови гаранции

Дружеството е сключило договор за поемане на кредитни ангажименти под формата на банкови гаранции и документарни акредитиви с Уникредит Булбанк с разрешен размер до 1,200 хил. лв. Крайният срок за издаване на банкови гаранции е 14.08.2013 г. В случай на плащане по банкова гаранция / акредитив, издаден при условията на договора, формираният дълг по кредита е незабавно изискуем и дължим от Дружеството. Договореният лихвен процент е едномесечен Софибор + 8%. Договорът е обезпечен със залог върху материали, готова продукция и незавършено производство с балансова стойност не по-ниска от 1,300 хил. лв. , машини с балансова стойност не по-ниска от 1,100 хил. лв. и залог върху всички вземания, настоящи и бъдещи на Дружеството, по всички сметки в национална и чуждестранна валута, на които е титуляр при банката.
Към 31 декември 2012 г. Дружеството е учредило следните банкови гаранции обезпечени с договор за поемане на кредитни ангажименти под формата на банкови гаранции и документарни акредитиви от Уникредит Булбанк:

Банкова гаранция, издадена в полза на:	Срок на валидност	Стойност хил. лв.
Национална агенция по приходите	15 август 2013 г.	549
Национална агенция по приходите	15 август 2013 г.	600
		1,149

19. Ангажименти и условни задължения (продължение)

Други

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

- Данък върху печалбата – до 31.12.2008 г.;
- ДДС – до 30.06.2009 г.;
- Данък върху доходите на физическите лица – до 31.12.2008 г.;
- Социално осигуряване – до 31.08.2009 г.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции в индивидуалния финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

20. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски 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 2012 г., както и през 2011 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 на 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, при условие, че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Дружеството.

	Увеличение/ Намаление в лихвените проценти	Ефект върху печалбата преди данъци
		хил. лв.
2012 г.		
По лихвоносни заеми в евро	+0.5%	(72)
По лихвоносни заеми в евро	-1%	144
2011 г.		
По лихвоносни заеми в евро	+0.5%	(84)
По лихвоносни заеми в евро	-1%	168

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

Ликвиден риск
Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

Към 31 декември 2012 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.*
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	-	15,015	1,092	-	16,107
Търговски задължения	-	20,224	1,948	-	-	22,172
Други задължения	-		984	-	-	984
Задължения към свързани лица	-	239	-	6,621	-	6,860
	-	**20,463**	**17,947**	**7,713**	-	**46,123**

Към 31 декември 2011 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.*
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	-	17,467	572	-	18,039
Търговски задължения	-	16,924	3,632	-	-	20,556
Други задължения	-	138	1,125	-	-	1,263
Задължения към свързани лица	-	382	6,009	-	-	6,391
	-	**17,444**	**28,233**	**572**	-	**46,249**

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути – основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Дружеството осъществява различни, значителни по обем, транзакции в щатски долари - продажби на готова продукция, покупки на основни материали и услуги. В резултат на това, то е изложено на значителен валутен риск по отношение на промените във валутния курс лев/щ. дол. Към 31.12.2012 г. заключителният валутен курс лев/щ. дол., обявен от Българската Народна Банка, е 1.4836 (31.12.2011 г. 1.51158 лев/щ. дол.).

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

Валутен риск (продължение)

В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промените във валутния курс лев/щ. дол. с ефекта му върху печалбата преди данъци, при условие, че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Дружеството.

	Увеличение/Намаление във валутния курс лев/щ. дол.	Ефект върху печалбата преди данъци
		хил. лв.
2012 г.	+0.075	(191)
	-0.075	191
2011 г.	+0.075	(134)
	-0.075	134

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 вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена.

Към 31 декември 2012 г. и към 31 декември 2011 г. Дружеството е изложено на концентрация на кредитен риск по повод на вземанията от група Валео. Вземанията от група Валео към 31.12.2012 г. са в размер на 23,125 хил. лв. (31.12.2011 г.: 14,874 хил. лв.), които съставляват 56% (2011 г.: 49 %) от общия размер на търговските вземанията към съответните дати.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната експозиция на Дружеството към кредитен риск в случай, че контрагентите не успеят да изпълнят своите задължения към 31 декември 2012 г., във връзка с признатите финансови активи, представлява балансовата стойност на тези активи по индивидуалния баланс.

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 дивиденти на едноличния собственик, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на едноличния собственик. През 2012 г., както и през 2011 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:

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
Нетна печалба	**12,403**	**11,147**

Върху Дружеството няма външно-наложени капиталови изисквания. Структурата и управлението на привлечения капитал се осъществяват от компанията-майка.

21. Финансови инструменти

Справедливи стойности

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

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които се търгуват активно на организирани финансови пазари, се определя на база на котираните цени „купува" в края на последния работен ден на отчетния период. Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя чрез модели за оценка. Тези модели включват използване на скорошни пазарни сделки между информирани, честни и желаещи страни; използване на текущата справедлива стойност на друг инструмент, със сходни характеристики; анализ на дисконтираните парични потоци или други техники за оценка.

Ръководството на Интегрейтид Микро-електроникс България ЕООД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства, търговски и други вземания, лихвоносни заеми и привлечени средства, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

22. Събития след отчетната дата

Не са настъпили събития след отчетната дата, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2012 г.