

Приложения към финансовия отчет

1. Резюме на дейността

Дружеството е с публично акционерно дружество, регистрирано по търговския закон с решение № 94 на Шуменски Окръжен Съд от 3 април 1996г. и е със седалище на управление в гр.Шумен, бул.Мадара 38.

Предмет на дейност на Дружеството е изработка на корабни котли, топлообменници, хидрофори, машиностроителна продукция и др.

Във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, освен ако не е упоменато друго.

2. Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет.

Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО) приети от Европейският съюз (МСФО, приети от ЕС), тълкуванията на МСФО приложими за дружества отчитащи се по МСФО.. Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, освен в случаите на извършена преоценка на земи и сгради, финансови активи на разположение за продажба и финансови активи и пасиви (вкл. Деривативни инструменти), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на предприятието, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 2.

2.1.1. Принцип на действащото предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19.

Вероятно е да има и бъдещи въздействия върху дейността на Дружеството, свързани с бизнес модела, веригата на доставки, правните и договорните отношения, служителите, потребителите и оборотните средства в резултат на Covid-19. Първоначалното въздействие беше свързано със забавяне и неизплащане на малка част от вземанията на Дружеството.

Дори и към датата на съставяне на финансовия отчет са в сила карантинни мерки и ограничения. Бизнесът трябва да се справя с предизвикателства, свързани с намалени приходи и нарушени вериги за доставки. Докато някои държави започнаха да облекчават ограниченията, отпускането на мерките става постепенно в България при несигурност за удължаване на мерките за неопределени бъдещи периоди.

Пандемията доведе до значителна волатилност на финансовите и стоковите пазари в България и в световен мащаб. Различни правителства, включително България обявиха мерки за предоставяне както на финансова, така и на нефинансова помощ за засегнатите сектори и засегнатите бизнес организации.

В тези условия ръководството на Дружеството направи анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната

информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет

Нови стандарти, влезли в сила от 1 януари 2020 г.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения, които са влезли в сила тази година и са както следва:

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2020 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- МСС 1 и МСС 8 (изменен) - Дефиниция на същественост, в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС
- Изменения на референциите към Концептуална рамка за финансово отчитане в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС
- МСФО 3 (изменен) – Определение за Бизнес в сила от 1 януари 2020 г., все още не е приет от ЕС
- Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7: Реформа на референтните лихвени проценти, в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС
- Изменения на МСФО 16 намаления на наемите, свързани с Covid-19, в сила от 1 юни 2020, приет от ЕС

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2020 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС

Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС

Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС

Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9, в сила от 1 януари 2021 г., все още не са приети от ЕС

Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на лихвените показатели - Фаза 2, в сила от 1 януари 2021 г., все още не са приети от ЕС

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 17 „Застрахователни договори“ в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС

2.2. Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на

КММ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута").

Годишния финансов отчет е представен в хил. Български лева, която е функционална валута и валута на представяне

Българският лев е фиксиран към еврото (EUR), посредством механизма на валутния съвет, въведен в Република България, от 1 януари 1999г.

(b) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за доходите.

Монетарните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

Значими валутни курсове:

	31 декември 2020 г. лева	31 декември 2019 г. Лева
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

1.1. Нематериални активи

Програмни продукти

В общия случай, разходите за разработване и поддръжка на компютърни програмни продукти се признават на разход в момента на възникването им. Разходи, които са директно свързани с разграничим и уникален програмен продукт, контролиран от Дружеството, се признават като нематериален актив, когато отговарят на следните критерии:

- технически е възможно да се завърши програмен продукт така, че той да е готово за използване
- управлението възнамерява да завърши програмния продукт и да го използва или да го продава;

1.2. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи, необходими за привеждането на актива в настоящия му вид и местонахождение.

След първоначалното им признаване ДМА се отчитат по справедлива стойност, намалена с натрупаните амортизации и евентуалните загуби от обезценки. Направена е преоценка на земя, сгради и машини.

Амортизацията се начислява на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите. Активите се амортизират от датата на придобиване или въвеждане в експлоатация.

Увеличенията в балансовата стойност, произтичащи от преоценка, се отнасят в преоценъчен резерв. Намаления, които компенсират предходни увеличения относно един и същ актив, са за сметка на преоценъчния резерв, всички други намаления се отнасят в отчета за доходите. В края на всеки отчетен период разликата в амортизацията, изчислена на база на преоценената стойност на актива (разходът за амортизация, посочен в отчета за доходите) и на база на първоначалната историческа стойност на актива се прехвърля от преоценъчния резерв в неразмпределена печалба от предходни периоди.

Амортизацията на активите се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

- Сгради	7-81 години
- Машини и оборудване	2-50 години
- Транспортни средства	4-10 години
- Стопански инвентар	2-10 години
- Програмни продукти	2- 5 години
- Активи с право на ползване	4.4 години

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, дълготрайният материален актив се отчита по неговата възстановима стойност.

Печалбите и загубите от изписване на дълготрайни материални активи се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите.

Разходите по заеми се отчитат като текущ разход.

1.3. Инвестиционни имоти

Класификация и признаване

Предприятието класифицира като инвестиционни имоти, съгласно МСС 40, части от сгради, които се държат дългосрочно по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете. Имот, който се изгражда или разработва за бъдещо използване като инвестиционен имот също се отчита като инвестиционен имот.

Инвестиционен имот се признава като актив само когато е вероятно бъдещите икономически изгоди, приписвани му да се получат в предприятието и цената му на придобиване може да се оцени достоверно.

Оценяване

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване съгласно МСС40.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по справедлива стойност.

Справедливата стойност на инвестиционните имоти отразява текущите пазарни условия към датата на баланса и се определя от ръководството с помощта на лицензирани оценители.

Печалбите или загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчитат в печалбата или загубата за годината в която са възникнали и се представят съответно в други доходи - нетно в отчета за всеобхватния доход.

1.4. Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат като използват метода на собствения капитал, както е описан в МСС 28.

Всички последващи промени в размера на участието на Дружеството в собствения капитал на асоциираното предприятие се признават в балансовата стойност на инвестицията. Промени, дължащи се на печалбата или загубата, реализирана от асоциираното предприятие, се отразяват в отчета за печалбата или загубата/отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред "Печалба/(Загуба) от инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал". Тези промени включват последваща амортизация или обезценка на определената при придобиването справедлива стойност на активи и пасиви на асоциираното предприятие.

Промените в другия всеобхватен доход на асоциираното предприятие, както и в позиции, признати директно в собствения капитал на асоциираното предприятие, се признават съответно в другия всеобхватен доход или в собствения капитал на Дружеството. В случаите, в които дялът на Дружеството в реализираните загуби на асоциираното предприятие надвиши размера на участието ѝ в асоциираното предприятие, включително и необезпечените вземания, Дружеството не признава своя дял в по-нататъшните загуби на асоциираното предприятие, освен ако Дружеството няма поети договорни или фактически задължения или е извършила плащания от името на асоциираното предприятие. Ако впоследствие асоциираното предприятие реализира печалби, Дружеството признава своя дял дотолкова, доколкото дялът на печалбата надвиши натрупания дял на загубите, които не са били признати по-рано.

Нереализираните печалби и загуби от трансакции между Дружеството и нейните асоциирани и съвместни предприятия се елиминират до размера на дела на Дружеството в тези предприятия. Когато се елиминират нереализирани загуби от продажби на активи, съответните активи се тестват за обезценка от гледна точка на Дружеството.

Сумите, отразени във финансовите отчети на асоциираните и съвместни предприятия, са преизчислени, където е необходимо, за да се осигури съответствие със счетоводната политика на Дружеството.

При загуба на значително влияние над асоциирано дружество Дружеството оценява и признава всяка запазена инвестиция в него по справедлива стойност. Всяка разлика между балансовата стойност на инвестицията в асоциираното дружество при загуба на значителното влияние и сумата от справедливата стойност на запазеното участие и постъпленията при отписването се признава в печалбата или загубата.

Ако дяловото участие в асоциираното дружество е намалено, но без загуба на значително влияние, само пропорционална част от сумите, признати в другия всеобхватен доход, се рекласифицира в печалбата или загубата.

1.5. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи различни от положителна репутация, които подлежат на обезценка, се преглеждат за наличие на признаци за необходимостта от обезценка към всяка отчетна дата.

Към всяка балансова дата за обезценените в предходни периоди нефинансови активи, различни от положителната търговска репутация се извършва преглед за евентуално реинтегриране на загубите от обезценка.

За нуждите на теста за обезценка активите са групирани на най-ниските нива, за които може да се идентифицира единица генерираща парични потоци.

1.6. Нетекущи активи държани за продажба

Дружеството класифицира нетекущите активи като държани за продажба когато тяхната балансова стойност ще бъде възстановена чрез продажба и продажбата е много вероятна. Те се отчитат по по-ниската от балансовата стойност и справедливата стойност намалена с разходите за продажба.

1.7. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и продукция. Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и тяхната нетна реализируема стойност. Разходът при потребление се определя по метода „средно- претеглен Себестойността на готовата продукция и незавършеното производство е съставена от основни и опаковъчни материали, преки разходи за труд, други преки променливи разходи и съответните общи производствени разходи, но изключва финансови разходи. Ата стойност”. Нетната реализируема стойност е оценка на продажната цена при нормално протичане на дейността, намалена с разходите за довършване и продажба.

1.8. Финансови активи

Дружеството класифицира финансовите си активи в категорията заеми и вземания. Класифицирането зависи от целта на придобиване на финансовия актив. Ръководството определя класифицирането на финансовите активи при първоначалното им придобиване и прави последваща оценка на класификацията към края на всеки отчетен период.

Заеми и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се търгуват на активен пазар. Те са включени в краткосрочни активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като дългосрочни. Заемите и вземанията се включват в категорията на търговски и други вземания в счетоводния баланс.

1.9. Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а в следствие по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка, основаваща се на преглед, извършван от ръководството, на салдата в края на всеки месец. Провизията за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. За индикатори на наличието на основание за обезценка се считат значими финансови затруднения на клиент, обявяване в несъстоятелност, закъснение в плащането или неплащане въобще. Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с ефективния лихвен процент. Размерът на провизията за обезценка се признава в отчета за доходите.

Провизията за обезценка се признава в отчета за доходите и се класифицира като разходи за маркетинг и продажби. При плащане от страна на клиент на вземане, за което вече е била начислена обезценка, се извършва обратна на начислението на обезценката операция. Тя се отразява в намаление на разходите за маркетинг и продажби, посочени в отчета за доходите.

1.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой и пари по банкови сметки други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко, както и банкови овърдрафтове. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

1.11. Собствен капитал

Обикновените акции се класифицират като капитал. Привилегированите акции със задължение за обратно изкупуване се класифицират като пасиви (виж счетоводна политика т. 2.13).

Разходите по емисията на нови акции, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията, като се елиминира ефекта на данъците върху дохода. Разходите по емитирането на акции или опции, или директно свързани с бизнескомбинация, са включени в цената на придобиване.

Когато Дружеството изкупува собствени акции, платената сума, включваща и съответните пряко свързани допълнителни разходи, (нетирана с ефекта на данъците върху дохода), се изважда от принадлежащия на собствениците на Дружеството капитал, докато обратно изкупените акции не се обезсилят, продадат или преиздадат. Когато тези акции по-късно се продадат или преиздадат, всеки приход, нетиран с пряко свързаните допълнителни разходи по транзакцията и съответния данъчен ефект, се включва в капитала, принадлежащ на собствениците на Дружеството.

Капиталът на дружеството е представен в размер, съответстващ на съдебно-регистрация.

1.12. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по транзакцията. Задълженията по получени заеми се отчитат първоначално по стойността на получените финансови средства, а последващо – по амортизирана стойност чрез използване на ефективен лихвен процент, който поради естеството на договорите съвпада с договорения лихвен процент. Заемите се класифицират като краткотрайни задължения, освен ако Дружеството няма безпрекословното право да разсрочва погасяването на задължението за най-малко 12 месеца след датата на баланса.

1.13. Текущи и отсрочени данъци

Разходът за данък за периода се състои от текущ и отсрочен данък. Данъкът се признава в отчета за доходите освен в случаите на транзакции признати директно в собствения капитал. В тези случаи данъкът също се признава в собствения капитал.

Разходът за текущ данък, признат в отчета за доходите, е определен съгласно приложимото действащо данъчно законодателство в страната към датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовите отчети. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив при различна от бизнес комбинация транзакция, което не е засегнало нито счетоводната, нито

данъчната печалба /загуба/ по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява.

При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки и нормативна уредба, които действат към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

1.14. Доходи на наети лица

(а) Задължения при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното месечно трудово възнаграждение към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. В случай, че работникът или служителът е работил в Дружеството през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на brutното му трудово възнаграждение.

Задължението за изплащане на дефинирани доходи се изчислява годишно от независими

актюери, като се използва кредитния метод на пргнзните единици. Сегашната стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи се определя като се дисконтират очакваните бъдещи изходящи парични потоци, с лихвените проценти на висококачествени държавни ценни книжа, които са с падеж, близък до този на съответното задължение, и във валутата, в която са деноминирани плащанията.

Актюерските печалби и загуби, възникнали в резултат на практически корекции и промени на актюерските предположения, се признават в отчета за доходите на база оставащия среден срок на прослужване на съответните служители. Разходите за предишен трудов стаж се признават в отчета за доходите в момента на тяхното възникване, освен в случаите, когато пенсионния план е създаден с условие, че служителите трябва да останат на работа за определен период от време. В такъв случай разходите за предишен трудов стаж се амортизират по линейния метод за „периода на придобиване“.

1.15. Провизии

Провизии се отчитат, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Дружеството, в резултат на минали събития, когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения.

Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

Провизиите се оценяват по настоящата стойност на разходите, които се очаква да бъдат необходими за погасяване на задълженията използвайки дисконтов процент преди данъци който отразява текуща пазарна оценка на рисковете свързани със задължението.

1.16. Търговски задължения

Търговия задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко (или нормалния цикъл на стопанската дейност е по-дълъг), ако случаят не е такъв, те се представят като нетекущи задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент

1.17. Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки.

Дружеството признава приход, когато: той може надежно да бъде оценен, съществува сигурност, че ще произтекат бъдещи ползи за дружеството и посочените по-долу специфични условия са спазени за всяка продажба, извършена от дружеството. Не се счита, че е извършено надежно остойностяване на прихода, кагото съществуват условности по отношение на неговото възникване. След като те бъдат премахнати е възможно да се извърши надежно остойностяване на прихода.

(а) Продажба на стоки – продажба на едро

Приходите от продажби на стоки се признават, когато Дружеството е прехвърлило в значителна степен изгодите и рисковете върху стоката на купувача. Моментът на прехвърлянето се удостоверява с подписването на приемно-предавателен протокол от страна на клиента.

(в) Продажби на услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение. Тя се удостоверява с подписани от двете страни протоколи за приемане на етапа от изпълнението на съответната услуга. Размерът на приходите се определя на база съотношението (процента)а извършената до датата на годишния финансов отчет работа към общия обем на договорената услуга. С така определения процент се умножава общата договорена цена, за да се достигне до размера на признатия приход от предоставената услуга.

(г) Приходи от лихви

Приходите от лихви се разсрочват, като се използва метода на ефективната лихва. При обезценка на вземане, Групата намалява балансовата му стойност до възстановимата му стойност, която представлява очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани на база на първоначалната ефективна лихва. Приходите от лихви по обезценените заеми се признават или при събиране на дължимите лихви, или на базата на признаване на свързаните условни гаранции.

(д) Приходи от дивиденди

Приход от дивиденди се признава когато е установено правото да се получи плащането.

1.18. Свързани лица

За целите на настоящия финансов отчет Дружеството представя като свързани лица акционерите, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителния съвет и надзорния съвет, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се смятат и се третират като свързани лица.

1.19. Лизингови договори

Лизинговите договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията по оперативните лизинги (нетно от отстъпките от страна на наемодателя) се признават като разход в отчета за доходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на Дружеството с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък—по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Съответните плащания по лизинга, нетно от лихвите, се включват в други дългосрочни задължения. Лихвите се признават като разход в отчета за приходите и разходите за периода на наемния договор. ДМА придобити чрез финансов лизинг се амортизират в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи. ДМА придобити чрез финансов лизинг се амортизират за по-краткия от полезен живот или срока на лизинга.

МСФО 16 „Лизинг“ е приет от Дружеството. Стандартът е приложим за годишните отчетни периоди, започващи на 1 януари 2019, на която дата Дружеството прилага стандарта за първи път. Дружеството е приложило освобождаванията, отнасящи се до активи с право на ползване с ниска стойност и краткосрочни лизингови договори. При преминаването към МСФО 16 Дружеството е приложило модифицирания ретроспективен подход съгласно Стандарта, при което активът с право на ползване е признат на датата на първоначалното прилагане (1 януари 2019.) в размер, равен на лизинговото задължение, като се използва текущият лихвен процент, заложен в договора. Сравнителната информация за предходния период не е преизчислявана.

1.20. Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на акционерите на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който е одобрено от акционерите на Дружеството.

2. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Извършените преценки и предположения от Ръководството оказват влияние върху отчетените суми на активите и задълженията и оповестяванията на задължения към датата на финансовите отчети, както и върху сумите на приходите и разходите, отчетени през периода в отчета за доходите.

Ръководството е използвало значими счетоводни приблизителни оценки и преценки по отношение на обезценката на вземания от клиенти и при определяне размера на провизиите за задължения, както и при определяне на полезния срок на използване на дълготрайните активи.

КММ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

3. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Програмни продукти	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2019 г.	5 927	4 374	3 860	249	116	41	14 567
Новопридобити активи	-	7	166	-	-	-	173
Отписани активи	-	-	-	-	-	-	-
Преоценка (нетно)	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2019 г.	5 927	4 374	3 860	249	116	41	14 567
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2019 г.	-	(952)	(1 685)	(169)	(75)	(29)	(2 910)
Начислена амортизация	-	(69)	(229)	(30)	(11)	(9)	(348)
Отписана амортизация	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2019 г.	-	(1 021)	(1 914)	(199)	(86)	(38)	(3 258)
Балансова стойност към 31 декември 2019 г.	5 927	3 353	1 946	50	30	3	11 309
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2020 г.	5 927	4 374	3 860	249	116	41	14 567
Новопридобити активи	-	-	1	-	-	-	1
Отписани активи	-	-	-	-	-	-	-
Трансфер към инвестиционни имоти	-	(347)	-	-	-	-	(347)
Преоценка (нетно)	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2020 г.	5 927	4 027	3 861	249	116	41	14 221
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2020 г.	-	(1 021)	(1 914)	(199)	(86)	(38)	(3 258)
Начислена амортизация	-	(69)	(230)	(18)	(11)	(3)	(331)
Отписана амортизация	-	-	-	-	-	-	-
Трансфер към инвестиционни имоти	-	41	-	-	-	-	41
Салдо към 31 декември 2020 г.	-	(1 049)	(2 144)	(217)	(97)	(41)	(3 548)
Балансова стойност към 31 декември 2020 г.	5 927	2 978	1 717	32	19	-	10 673

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за доходите на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи“.

Относно заложените активи виж приложение 18 Заеми.

КММ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

3.1. Активи с право на ползване		
	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари	232	-
Новопридобити активи	-	232
Салдо към 31 декември	232	232
Амортизация		
Салдо към 1 януари	(53)	-
Начислена амортизация	(53)	(53)
Салдо към 31 декември	(106)	(53)
Балансова стойност към 31 декември	126	179

3.2. Инвестиционни имоти
През 2020 г. ръководството на Дружеството прекласифицира част от две сгради като Инвестиционни имоти, които са оценени и представени по справедлива стойност. Инвестиционните имоти към 31.12.2020 г. са в размер на 306 хил. лв. и приходите от наем от тях за 2020 г. са в размер на 49 хил. лв.
В края на 2020 г. не е правена преоценка или обезценка на Инвестиционните имоти, тъй като ръководството е преценило, че балансовата стойност на активите съответства на техните пазарни стойности.

4. Инвестиции в асоциирани предприятия

Дружеството притежава 30 % от правата на глас и собствения капитал на дружество Мобил Експрес ООД, придобити чрез покупката.

Дяловете на асоциираните предприятия не се търгуват на публична фондова борса и поради тази причина не може да бъде установена справедливата им стойност.

5. Търговски и други вземания

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Търговски вземания	544	661	373
Данъци за възстановяване	16	20	85
Съдебни и присъдени вземания	30	30	30
Разходи за бъдещи период	16	30	32
Други вземания	14	14	13
Всичко търговски и други вземания	620	755	533

Ръководството счита, че справедливите стойности на търговските и други вземания нямат съществени разлики с посочените по-горе стойности.

6. Материални запаси

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Материали	865	911	1 026
Незавършено производство	221	591	240
	1 086	1 502	1 266

7. Пари и парични еквиваленти

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Парични средства в банки и налични пари	753	895	637
	753	895	637

КММ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

За целите на отчета за паричните потоци парите включват следното:

	2020	2019	2018
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Парични средства в брой	29	48	40
Парични средства в банкови сметки	693	192	597
Блокирани парични средства	31	655	-
	<u>753</u>	<u>895</u>	<u>637</u>

8. Неразпределена печалба(загуба)

	2020	2019	2018
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Баланс към 01 януари	336	326	303
Печалба за годината	128	9	16
Други изменения	-	-	1
Промяна на преоценъчен резерв	(23)	1	6
Баланс към 31 декември	<u>441</u>	<u>336</u>	<u>326</u>

9. Преоценъчен резерв

	2020	2019	2018
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Баланс към 01 януари	9 501	9 502	9 508
Преоценъчен резерв	23	(1)	(6)
Баланс към 31 декември	<u>9 524</u>	<u>9 501</u>	<u>9 502</u>

Към 31.12.2020 г. в посочения преоценъчен резерв се съдържат 5 881 хил. лв. преоценъчен резерв на земя и 3 642 хил. лв. преоценъчен резерв на сгради- нетно от начислен данъчен пасив представят в приложение 15 Отсрочени данъчни пасиви.

10. Други резерви

Други резерви са образувани в резултат от заделянето на 10% от остатъчната печалба съгласно изискванията на Търговския Закон и решение на Общото събрание на акционерите. Съгласно законовите изисквания законовия резерв следва да достигне минимум 10% от стойността на регистрирания капитал. Тези резерви не са разпределяеми. Другите резерви са формирани основно от преоценката на активите и пасивите на Дружеството извършена през 1997г. Тези резерви са разпределяеми.

11. Основен капитал

	Обикновени акции (бр.)	Номинална стойност (хил.лв.)	Премии от емисии (хил.лв.)	Общо (хил. лв.)
Към 31 декември 2020 г.	300 000	1	-	300
Към 31 декември 2019 г.	300 000	1	-	300

Акционерна структура по притежавани пакети (над 5% от капитала на дружеството) :

- 1) Мариан Илиев Колев, притежаващ 95 000 броя акции с право на глас в ОС, представляващи 31,67% от капитала на дружеството; Придобити през м.юли 2016 г.;
- 2) Пламен Дончев Костов – притежава 40 000 броя акции с право на глас, представляващи 13.33% от капитала на дружеството; Придобити месец юли 2002 г.;
- 3) Драгомир Димитров Пантелеев – притежава 33 500 броя акции с право на глас в ОС, представляващи 11.16% от капитала на дружеството; Придобити месец юли 2002 г.;

КММ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

- 4) Илиян Димитров Тодоровски – притежава 30 130 броя акции с право на глас в ОС, представляващи 10,04% от капитала на дружеството; Придобити месец юли 2002 г.;
- 5) Василена Димитрова Новакова, притежаваща 52 418 броя акции с право на глас в ОС, представляващи 17,47% от капитала на дружеството. Придобити м. юли 2016г
- 6) Други акционери - притежават 48 952 броя акции с право на глас ,представляващи 16,33% от капитала на дружеството.

12. Търговски и други задължения

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Краткосрочни			
Търговски задължения	175	352	368
Задължения към персонала	66	72	69
Задължения към осигурителни предприятия	27	28	23
Данъчни задължения	26	36	32
Финансиране за ДМА	81	96	100
Други задължения	21	66	170
Клиенти по аванси	7	631	7
Всичко търговски и други задължения	403	1 281	769
	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Дългосрочни			
Финансиране за ДМА	620	701	797
Всичко търговски и други задължения	620	701	797

13. Заеми

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Краткосрочни			
Инвестиционен кредит–Уникредит Булбанк	-	31	55
Инвестиционен кредит 2 - Уникредит Булбанк	37	37	37
Кредит за оборотни средства -Уникредит Булбанк	600	550	391
Кредит за оборотни средства -ДСК	-	61	63
Кредити свързани лица(прил.22)	-	52	62
	637	731	608
Дългосрочни			
Инвестиционен кредит 2 –Уникредит Булбанк	100	118	187
	100	118	187

Дружеството е предоставило имуществени залози/ Административна Сграда и недвижим имот (Голямо хале)/ за обезпечаване на кредита за оборотни средства в Уникредит Булбанк и апартамент за обезпечаване на кредит за оборотни средства в ДСК и машини за обезпечаване на инвестиционните кредити в Уникредит Булбанк. Заложени са и търговски вземания в национална и чуждестранна валута.

Ефективните лихвени проценти към датата на баланса са както следва:

	2020	2019
Кредит за оборотни средства Уникредит Булбанк	Осреднен депозитен индекс + 2.5% и 1м. EURIBOR+2.6%	Осреднен депозитен индекс + 2.5% и 1м. EURIBOR+3,45%
Инвестиционен кредит	-	3.262%
Инвестиционен кредит 2	3м. SOFIBOR+2.5%	3м. SOFIBOR+2.5%
Кредит за оборотни средства –ДСК	-	2.8%
Заеми от свързани лица	-	2%

КММ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

Балансовата стойност на краткосрочните заеми се доближават до тяхната справедлива стойност. Балансовата стойност на банковите заеми на Дружеството е деноминирана в лева. Дружеството е заложило част от своите дълготрайни активи като обезпечение по свои задължения към финансова институция. Към 31.12.2020 г. заложените сгради (инвестиционни имоти), машини и вземания в полза на банки са с балансова стойност съответно 846 хил. лв., 512 хил. лв. и 284 хил. лв..

14. Задължения по лизингови договори

Краткосрочни	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Оперативен лизинг	53	51	-
Финансов лизинг	41	25	27
	<u>94</u>	<u>76</u>	<u>27</u>
Дългосрочни			
Оперативен лизинг	78	130	-
Финансов лизинг	48	90	30
	<u>126</u>	<u>220</u>	<u>30</u>

Ефективният лихвен процент по оперативният лизинг е в размер на 3 %, съответно на финансовият лизинг е както следва (Райфайзен лизинг ЕООД- 2.9 % и Б. Л. лизинг АД- 3 м. EURIBOR + 4.56 %)

15. Отсрочени данъчни пасиви

Данъчните временни разлики се компенсират, когато съществува юридическо право за компенсиране на краткосрочните данъчни активи срещу краткосрочните данъчни пасиви и когато данъчните временни разлики се отнасят към една и съща данъчна администрация.

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2020 г.	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2020 г.
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Нетекущи активи			
Пенсионни и други задължения към персонала	(8)	(2)	(10)
Търговски и други вземания	(1)	-	(1)
Текущи активи			
Неизплатени доходи на физически лица	(2)	-	(2)
Нетекущи пасиви			
Имоти, машини и съоръжения	480	(72)	408
	<u>469</u>	<u>(74)</u>	<u>395</u>
Отсрочени данъчни активи	(11)		(13)
Отсрочени данъчни пасиви	480		408
Признати като:			
Нетно отсрочени данъчни пасиви	<u>469</u>		<u>395</u>

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2019 г. ‘000 лв.	Признати в печалбата или загубата ‘000 лв.	31 декември 2019 г. ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Пенсионни и други задължения към персонала	(7)	(1)	(8)
Търговски и други вземания	(1)	-	(1)
Текущи активи			
Неизплатени доходи на физически лица	(1)	(1)	(2)
Нетекущи пасиви			
Имоти, машини и съоръжения	484	(4)	480
	<u>475</u>	<u>(6)</u>	<u>469</u>
Отсрочени данъчни активи	(9)		(11)
Отсрочени данъчни пасиви	<u>484</u>		<u>480</u>
Признати като:			
Нетно отсрочени данъчни пасиви	<u>475</u>		<u>469</u>

16. Задължения свързани с пенсионни доходи

Сумите, признати като разходи в отчета за доходи се определят както следва:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Разходи за настоящи услуги	18	13	12
Разходи за лихви	-	1	1
Нетни актюерски загуби, признати през годината	-	-	-
Общо, включени в разходите за служители	<u>18</u>	<u>14</u>	<u>13</u>

Движението на признатото в баланса задължение е както следва:

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
В началото на годината	86	73	54
Разходи включени в отчета за доходите	18	14	13
Намаление на задълженията поради плащания направени през годината	1	(5)	-
Актюерска печалба (загуба) включена в друг всеобхватен доход	(2)	4	6
В края на годината	<u>103</u>	<u>86</u>	<u>73</u>

Основните използвани актюерски предположения са както следва:	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.	2018 ‘000 лв.
Дисконтов процент	0.6%	0.6%	1%
Бъдещи увеличения на заплатите	5%	5%	5%

17. Приходи от продажби

	2020 ‘000 лв.	2019 ‘000 лв.
Продажби на продукция	3 131	3 467
Продажби на услуги	54	51
	<u>3 185</u>	<u>3 518</u>

КММ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

18. Себестойност на продажбите

	2020	2019
	'000 лв.	'000 лв.
Променливи разходи:		
Основни материали	474	1 094
Други материали	100	112
Външни услуги	504	514
Възнаграждения и социални осигуровки	719	679
Други разходи	47	42
Балансова стойност на продадените активи	2	-
Фиксирани разходи:		
Амортизации	301	299
Увеличение на запасите от продукция	-	(350)
Намление на запасите от продукция	371	-
	2 518	2 390

19. Административни разходи

	2020	2019
	'000 лв.	'000 лв.
Разходи за материали	19	23
Възнаграждения и социални осигуровки	517	730
Професионални външни услуги	189	174
Годишен одит и консултантски услуги	10	12
Амортизации	82	102
Други разходи	74	125
Разходи за данъци	37	39
	928	1 205

20. Други оперативни приходи

	2020	2019
	'000 лв.	'000 лв.
Приходи от продажба на краткотрайни активи	12	38
Приходи от продажба на ДМА	-	18
Приходи от финансираня на дълготрайни активи	96	100
Приходи от финансираня свързани с Ковид 19	250	-
Други приходи	22	4
	380	160

21. Разходи по икономически елементи

	2020	2019
	'000 лв.	'000 лв.
Материали	593	1 229
Външни услуги	703	700
Амортизация	383	401
Заплати и социални осигуровки	1 236	1 409
Промяна на запасите от продукция и незавършено производство	371	(350)
Балансова стойност на продадените активи	2	-
Други разходи	158	206
	3 446	3 595

22. Финансови разходи

	2020	2019
	‘000 лв.	‘000 лв.
Разходи за лихви	30	37
Валутни разлики, нетно	11	11
Други	9	21
	<u>50</u>	<u>69</u>

23. Разходи за данъци

	2020	2019
	‘000 лв.	‘000 лв.
Данък върху печалбата за текущата година	(15)	(11)
Отсрочени данъци	74	6
Общо разход за данък	<u>59</u>	<u>(5)</u>

Дължимият от Дружеството данък върху облагаемата печалба се различава от теоретичната сума, която се получава, като се използва основната данъчна ставка, както следва :

	2020	2019
	‘000 лв.	‘000 лв.
Печалба преди данъци	69	14
Данък при данъчна ставка 10% (2019: 10%)	(7)	(1)
Разходи, непризнати за данъчни цели	(46)	(45)
Необлагаеми приходи	38	35
Отсрочени данъци	74	6
Дължим данък	<u>59</u>	<u>(5)</u>

24. Сделки между свързани лица

Ако не изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия

Сделки между свързани лица:

	2020	2019
	‘000 лв.	‘000 лв.
i) Възнаграждения на ръководството		
Борд на директорите	186	191
ii) Задължения към свързани лица		
- заеми от членове на борда на директорите и акционери		
Мариан Колев	-	52
	<u>-</u>	<u>52</u>

25. Рекласификации

Във връзка с по-доброто разбиране на финансовите отчети и сравняването им с отчетите на други предприятия представянето и класифицирането на някои статии във финансовите отчети е претърпяло промени, сравнителната информация също се рекласифицира. По-долу е посочен ефектът от всички рекласификации.

КММ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

Ефектът върху Отчета за финансовото състояние към 31 Декември 2019 г. е както следва.

		31 декември		
прил.	одитирана 2019 г. ‘000 лв.	преизчи сление ‘000 лв.	2019 г. преизчислена ‘000 лв.	
АКТИВИ				
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	3	11 309	-	11 309
Активи с право на ползване	3.1	179	-	179
Нетекущи активи общо		11 488	-	11 488
Текущи активи				
Материални запаси	6	1 502	-	1 502
Търговски и други вземания	5	725	30	755
Парични средства и еквиваленти	7	895	-	895
Разходи за бъдещи периоди		30	(30)	-
Текущи активи общо		3 152	-	3 152
Общо активи		14 640	-	14 640
КАПИТАЛ				
Капитал и резерви на собствениците				
Основен капитал	11	300	-	300
Преоценъчен резерв	9	-	9 501	9 501
Други резерви	10	10 340	(9 501)	839
Резерв актюерска загуба		(18)	-	(18)
Неразпределена печалба / загуба	8	336	-	336
Общо капитал		10 958	-	10 958
ПАСИВИ				
Дълготрайни пасиви				
ПАСИВИ				
Нетекущи пасиви				
Отсрочени данъчни пасиви	15	469	-	469
Задължения свързани с пенсионни доходи	16	86	-	86
Заеми	13	118	-	118
Дългосрочни задължения- лизинг		90	(90)	-
Задължения по лизингови договори	14	-	220	220
Други дългосрочни задължения	12	-	701	701
Нетекущи пасиви общо		763	831	1 594
Текущи пасиви				
Търговски и други задължения	12	2 156	(875)	1 281
Заеми	13	731	-	731
Задължения по лизингови договори	14	25	51	76
Приходи за бъдещи периоди		7	(7)	-
Текущи пасиви общо		2 919	(831)	2 088
Общо пасиви		3 682	-	3 682
Общо собствен капитал и пасиви		14 640	-	14 640

КММ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

Ефектът върху Отчета за финансовото състояние към 31 Декември 2018 г. е както следва.

	Прил.	31 декември		
		одитирана	преизчи	2018 г.
		2018 г.	сление	преизчислена
		'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
АКТИВИ				
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	3	11 484	-	11 484
Активи с право на ползване	3.1	-	-	-
Инвестиционни имоти	3.2	-	-	-
Инвестиции в асоциирани предприятия	4	-	-	-
Нетекущи активи общо		11 484	-	11 484
Текущи активи				
Материални запаси	6	1 266	-	1 266
Търговски и други вземания	5	501	32	533
Парични средства и еквиваленти	7	637	-	637
Разходи за бъдещи периоди		32	(32)	-
Текущи активи общо		2 436	-	2 436
Общо активи		13 920	-	13 920
КАПИТАЛ				
Капитал и резерви на собствениците				
Основен капитал	11	300	-	300
Преоценъчен резерв	9	-	9 502	9 502
Други резерви	10	10 341	(9 502)	839
Резерв актюерска загуба		(13)	-	(13)
Неразпределена печалба / загуба	8	326	-	326
Общо капитал		10 954	-	10 954
ПАСИВИ				
Дълготрайни пасиви				
ПАСИВИ				
Нетекущи пасиви				
Отсрочени данъчни пасиви	15	476	(1)	475
Задължения свързани с пенсионни доходи	16	73	-	73
Заеми	13	187	-	187
Дългосрочни задължения- лизинг		40	(40)	-
Задължения по лизингови договори	14	-	30	30
Други дългосрочни задължения	12	-	797	797
Нетекущи пасиви общо		776	786	1 562
Текущи пасиви				
Търговски и други задължения	12	1 558	(789)	769
Заеми	13	608	-	608
Задължения по лизингови договори	14	17	10	27
Приходи за бъдещи периоди		7	(7)	-
Текущи пасиви общо		2 190	(786)	1 404
Общо пасиви		2 966	-	2 966
Общо собствен капитал и пасиви		13 920	-	13 920

Ефектът върху Отчета за сеобхватния доход за 2019 г. е както следва:

	прил.	одитирана 2019 г. ‘000 лв.	преизчи сление ‘000 лв.	2019 г. преизчислена ‘000 лв.
Приходи от продажби	17	3 469	49	3 518
Себестойност на продажбите	18	(2 390)	-	(2 390)
Брутна печалба		1 079		1 128
Административни разходи	19	(1 205)	-	(1 205)
Други приходи за дейността	20	209	(49)	160
Печалба от дейността		83	-	83
Финансови разходи	22	(69)	-	(69)-
Печалба преди данъци		14	-	14
Разходи за данъци	23	(5)	-	(5)
Печалба за годината		9	-	9
Друг всеобхватен доход				
Актьорска печалба (загуба)		(5)	-	(5)
Общо всеобхватен доход за годината		4	-	4
Доход на акция		0.03	-	0.03

26. Цели и политика за управление на финансовия риск

Финансовите инструменти на Дружеството включват парични средства по банкови сметки, краткосрочни вземания, краткосрочни задължения и лихвоносни заеми и привлечени средства. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Основните рискове, свързани с тези финансови инструменти, са пазарен, кредитен и ликвиден риск. Финансовите рискове се идентифицират, оценяват и наблюдават от управителите на Дружеството чрез различни механизми за контрол, с цел да се установят адекватни цени за доставките, извършвани от Дружеството и да се оценят подходящо пазарните условия, свързани с неговите инвестиции и начините на поддържане на свободни ликвидни средства, като се предотврати излишна концентрация на даден риск.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент да варира, поради промени в пазарните цени. Пазарните цени включват три типа риск: лихвен, валутен и ценови риск, както и риск от цената на капитала. Финансовите инструменти, които биват засегнати от пазарния риск, включват заеми и привлечени средства и търговски вземания.

Анализите на чувствителността в следващите раздели са свързани със състоянието на Дружеството към 31 декември 2020 и 2019.

Анализите на чувствителността са изготвени при предположение, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксираните към плаващите лихвени проценти по дълга и съотношението на финансовите инструменти в чуждестранни валути са постоянни.

Анализите изключват ефекта от движенията в пазарните променливи на провизиите и нефинансовите активи и пасиви.

Чувствителността на съответната позиция от отчета за всеобхватния доход е ефектът на предполагаемите промени в лихвените норми върху нетните разходи за лихви за една година на базата на нетъргуеми финансови активи и пасиви с плаващ лихвен процент към 31 декември 2020 и 2019.

КММ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2020

Кредитен риск

Кредитният риск произтича от възможността контрагент по сделка с финансов инструмент или клиентски договор да не изплати задължението си, което ще доведе до финансови загуби. Основният кредитен риск, на който е изложено Дружеството, е свързан с неговите вземания и парични средства по банкови сметки. Вземанията на Дружеството се състоят от търговски вземания. Няма значителен кредитен риск, свързан с тях.

Дружеството има финансови отношения основно с банки. Инвестиционните решения на Дружеството и решенията за заемане на средства от банки подлежат на изрично одобрение от Съвета на директорите. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на финансовите активи възлиза на съответната им отчетна стойност по баланса към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г.

Ликвиден риск

Ликвидният риск възниква от времевото разминаване на договорените падежи на паричните активи и задължения и възможността длъжниците да не са в състояние да уредят задълженията си към Дружеството в стандартните срокове. За да управлява този риск, Дружеството използва техники за планиране, включително изготвяне на краткосрочни и средносрочни прогнози на паричните потоци.

Финансовите активи и пасиви на Дружеството, анализирани по остатъчен срок от датата отчетния период до датата на последващо договаряне или предвиден падеж към 31 декември 2019 г., са както следва:

	До 1 мес.	От 1 до до 3 мес.	От 3 мес. до 1 год.	Между 1 и 2 г.	Между 2 и 5 г.	Общо
<i>Финансови активи</i>						
Търговски вземания	267	394	-	-	-	661
Парични средства и еквиваленти	895	-	-	-	-	895
Други вземания	7	-	7	-	30	44
Общо	1 169	394	7	-	30	1 600
<i>Финансови пасиви</i>						
Задължения към доставчици	109	243	-	-	-	352
Заеми и лихви	8	15	708	37	81	849
Лизинг	6	13	57	94	126	296
Други задължения	6	10	50	-	-	66
Общо:	129	281	815	131	207	1 563

Финансовите активи и пасиви на Дружеството, анализирани по остатъчен срок от датата отчетния период до датата на последващо договаряне или предвиден падеж към 31 декември 2020, са както следва:

	До 1 мес.	От 1 до до 3 мес.	От 3 мес. до 1 год.	Между 1 и 2 г.	Между 2 и 5 г.	Общо
<i>Финансови активи</i>						
Търговски вземания	351	193	-	-	-	544
Парични средства и еквиваленти	753	-	-	-	-	753
Други вземания	-	-	44	-	-	44
Общо	1 104	193	44	-	-	1 341
<i>Финансови пасиви</i>						
Задължения към доставчици	101	74	-	-	-	175
Заеми и лихви	8	16	614	37	62	737
Лизинг	6	13	75	73	53	220
Други задължения	-	11	10	-	-	21
Общо:	115	114	699	110	115	1 153

Лихвен риск

Лихвеният риск е рискът справедливата стойност на бъдещите парични потоци на даден финансов инструмент да варира, поради промяна в пазарните лихвени норми. Дружеството е изложено на риск от промени в пазарните нива на лихвените проценти главно по отношение на дългосрочните си задължения по заеми с плаващи лихвени проценти.

Дружеството управлява лихвения риск, като поддържа балансиран портфейл от дългове и привлечени средства с фиксирани и променливи лихвени проценти.

	Плаващ лихвен процент	Фиксиран лихвен процент	Безлихвени	Общо
31 декември 2020 г.				
<i>Финансови активи</i>				
Търговски вземания	-	-	544	544
Парични средства и еквиваленти	-	-	753	753
Други вземания	-	-	44	44
Общо:	-	-	1 341	1 341
<i>Финансови пасиви</i>				
Задължения към доставчици	-	-	175	175
Заеми и лихви	-	737	-	737
Финансов лизинг	-	220	-	220
Други задължения	-	-	21	21
Общо:	-	957	196	1 153
31 декември 2019 г.				
<i>Финансови активи</i>				
Търговски вземания	-	-	661	661
Парични средства и еквиваленти	-	-	895	895
Други вземания	-	-	44	44
Общо:	-	-	1 600	1 600
<i>Финансови пасиви</i>				
Задължения към доставчици	-	-	352	352
Заеми и лихви	-	849	-	849
Финансов лизинг	-	296	-	296
Други задължения	-	-	66	66
Общо:	-	1 145	418	1 563

Валутен риск

Дружеството оперира в България и тъй като курсът на Българският лев е фиксиран към еврото посредством Валутен борд, Дружеството е изложено на валутен риска в частта на транзакциите извършвани във валута различна от евро. Поради осъществяване на дейността си предимно в български лева и евро, Дружеството е изложено на незначителен валутен риск. Малък процент от приходите се генерират във валути, различни от българския лев и еврото. Поради това ръководството на Дружеството счита, че ефектът от възможната промяна на валутните курсове не би повлияло съществено на печалбата или загубата.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да осигури стабилни капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за собствениците.

Коефициентът на задлъжнялост към 31 декември 2020 г. и 2019 г. е, както следва:

	2020	2019
	‘000 лв.	‘000 лв.
<i>Общ дълг, включително:</i>		
Задължения за лихвени заеми и договори за лизинг	957	1 145
Намалени с: парични средства и парични еквиваленти	(753)	(895)
Нетен дълг	204	250
Общо собствен капитал	11 088	10 958
Капитал и нетен дълг	11 292	11 208
Коефициент на задлъжнялост	0.9	0.9

Ръководството на Дружеството разглежда няколко различни мерки във връзка с установената капиталова структура към 31 декември 2020 г

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Бизнес риск

Бизнес рискът се определя от спецификата на продукцията на Дружеството. Това е несигурността за получаване на приходи съответстващи на начина на производство и съответните нормативни регулации.

Външните пазари на компанията са идентифицирани като силно конкурентни, динамично променящи се под влияние на различни световни икономически фактори - например цената на петрола, и от части нестабилни поради ненамаляващата конкуренция от страна на създадени производствени мощности в азиатския регион от основните световни концерни. Затруднения при встъпването на нови пазари създава и глобализирането на компаниите, представляващи интерес за КММ АД, в световен мащаб през последните години.

Вътрешният пазар продължава да бъде с относително нисък дял поради създадената конюнктура за търсене на най-ниска цена, на която КММ АД на този етап не може да отговори, поради поддържаното като цяло по-високо ниво на качество, квалификация на работници и служители, сертификации и др.

При определяне на основните си пазари и пазарни сегменти компанията се фокусира както върху търсене на възможност за задоволяване на конкретни, специфични изисквания на потребителите, така и на варианти за повторяемо производство.

Като част от усилията на фирмата да разшири и диверсифицира производствените си възможности през 2020 г се затвърди обема на произведените изделия от неръждаема стомана в изградения през 2016 г цех. В резултат от агресивната си кампания на пазара за постигане на по-висок дял продадена продукция от неръждаема стомана, спрямо въглеродна стомана бяха усвоени нови изделия комбинирани от неръждаема и черна стомана.

Следвайки основните цели за развитие през 2019 г. и 2020 г. КММ АД продължи да се стреми към интензификация и диверсификация на производство и активен маркетинг основно на външния пазар. В световен мащаб продължава насочването на поръчки към производители от Далечния изток. Причина за това е и принадлежността на много заводи там към водещи европейски компании, които продължават да бъдат предпочитани при избор на производител от фирмите – майки. Това е и причина за намаляване на оборотите с някои от основните клиенти - например Алфа Лавал Аалборг Ниймеген– Холандия, които изцяло прекриха европейския си център за провеждане на тестове на съоръжения и с това прекратиха поръчките си към европейски доставчици, с изключение на единични спот сделки.

СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ НА ФИНАНСОВИТЕ ИНСТРУМЕНТИ

Справедлива стойност е цената, получена за продажбата на актив или платена за прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализация на финансовите инструменти чрез продажба. Въпреки това в повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и заемите, Дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното пълно възстановяване или съответно, уреждане във времето. Затова те са представени по амортизираната им стойност.

Справедливата стойност на паричните средства, краткосрочните вземания и краткосрочните задължения е приблизително равна на тяхната балансова стойност, при условие че падежът им е краткосрочен.

Дългосрочните привлечени средства имат променливи лихвени проценти, базирани на пазарни лихвени проценти и Ръководството счита, че разликата между балансовата и пазарната им стойност не е съществена.

27. Условни задължения

Данъчните власти по всяко време могат да извършват проверки на счетоводните документи и записвания за пет данъчни периода считано от данъчният период следващ годината на издаване на съответните счетоводни документи.

Ръководството на Дружеството няма информация за каквито и да са обстоятелства, които могат да доведат до потенциални данъчни задължения в значителен размер, както и за условни актив пасиви, които следва да се оповестят.

28. Събития настъпили след датата на баланса

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета, с изключение на:

- на 14.01.2021 г. Дружеството сключва административен договор за предоставяна безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020“ с Министерство на икономиката. Посоченото в предходното изречение е некоригиращо събитие за целите на финансовия отчет.