

# КММ АД

## Годишен Финансов Отчет

31 декември 2013

**Съдържание на финансовия отчет**

|                                                | <b>Стр.</b>    |
|------------------------------------------------|----------------|
| <b>Доклад на ръководството</b>                 | <b>1 - 7</b>   |
| <b>Одиторски доклад</b>                        |                |
| <b>Отчет за финансовото състояние</b>          | <b>8</b>       |
| <b>Отчет за всеобхватния доход</b>             | <b>9</b>       |
| <b>Отчет за промените в собствения капитал</b> | <b>10</b>      |
| <b>Отчет за паричните потоци</b>               | <b>11</b>      |
| <b>Приложения към финансовия отчет</b>         | <b>12 - 32</b> |

КММ АД  
ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО  
31 ДЕКЕМВРИ 2013

---

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2013 г., изготвен в съответствие с Международните Стандарти за Финансова Отчетност (МСФО). Този отчет е заверен от Мур Стивънс България - одит ООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ДОКЛАД

на управлението по чл. 33 от Закона за счетоводството

*2013година*

“КММ“ АД 9700 гр Шумен, бул. ”Мадара” 38

Тел. (+359 54 ) 89 20 20; (+359 54 ) 850 220; факс: (+359 54) 830 655

## 1. Обща информация за дружеството

“КММ” АД ,гр. Шумен, рег. по ф.д. № 94 по описа на ШОС, ФО, за 1994 г., БУЛСТАТ 127013845

1. “КММ” АД е публично акционерно дружество, регистрирано по ТЗ, подчинено на режима, установен за публичните дружества в Закона за публично предлагане на ценните книжа.

Дружеството няма подразделения и дъщерни дружества.

“КММ” АД е учредено в Република България, със седалище в гр. Шумен и адрес на управление Бул. “Мадара” № 38, тел. /054/ 89 20 20, факс /054/ 830 655, e-mail: [office@kmmmbg.com](mailto:office@kmmmbg.com).

**Управление:** Дружеството има едностепенна система за управление.

**УПРАВИТЕЛЕН СЪВЕТ (към датата на изготвяне на настоящия доклад):**

1. Илиян Димитров Тодоровски, ЕГН:6107183084 – Председател на СД;
2. Пламен Дончев Костов, ЕГН:6108044020-Изпълнителен Директор;
3. Ирина Ненова Папазова, ЕГН 8003223091- Член на СД

Възнаграждението на Съвета на Директорите през 2013г. възлиза на 194 000лева.

**УПРАВИТЕЛЕН СЪВЕТ (към 31.12.2013 г.):**

- 1.Илиян Димитров Тодоровски, ЕГН:6107183084 - Председател на СД;
- 2.Пламен Дончев Костов, ЕГН:6108044020- Изпълнителен Директор;
3. Ирина Ненова Папазова, ЕГН 8003223091- Член на СД

## Локации и клонове:

Административната и производствената дейност на “КММ” АД е локализирана на адреса на управлението на дружеството – гр. Шумен, 9700, бул. “Мадара” № 38. През 2008г. дружеството има регистриран клон с адрес на управление гр. София 1000 район Красно село, ж.к.Плавателен канал, Ген.Стефан Тошев №1а, бл.2

## Основни собственици:

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

- 1) Панайотис Канеллопулос, притежаващ 147 418 броя акции с право на глас в ОС, представляващи 49.14% от капитала на дружеството; Придобити през месец март 2011 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 33500 броя акции с право на глас в ОС, представляващи 11.16% от капитала на дружеството; Придобити месец юли 2002 г.;
- 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.;

## Организационна структура:

“КММ” АД произвежда широка гама продукти: парни и водогрейни котли, топлообменници (подгреватели, охладители, кондензатори), хидрофори, цистерни, резервоари за съхранение на газове и течности под налягане, пристанищни товарещи устройства, филтри (горивни, маслени, водни), грайфери за насипни товари, шнекови транспортьори и др. Изработва метални конструкции (стоманени) по документация на клиента, по собствена такава или съвместно разработена с клиента. Извършва ремонт на

поднадзорни топлотехнически съоръжения. Продукцията е предназначена както за вътрешния, така и за международния пазар (Германия, Холандия, Дания).

Портфолиото на "КММ" АД включва групи продукти както следва:

- Корабни изделия – спомагателни парни котли, утилизационни парни котли, топлообменници, подгреватели, кондензатори, охладители, хидрофори, турболентни сепаратори за отпадни води, пристанищни товарещи устройства, твиндечни палуби за кораби с общо предназначение, шумонскроуловители, стартови бутилки, гърловини, люкове, филтри, кнехтове, мачти и други.
- Изделия от общото машиностроене – цистерни и резервоари за съхранение на газове и течности под налягане, силози, шнекове, метални конструкции по документация на клиента.

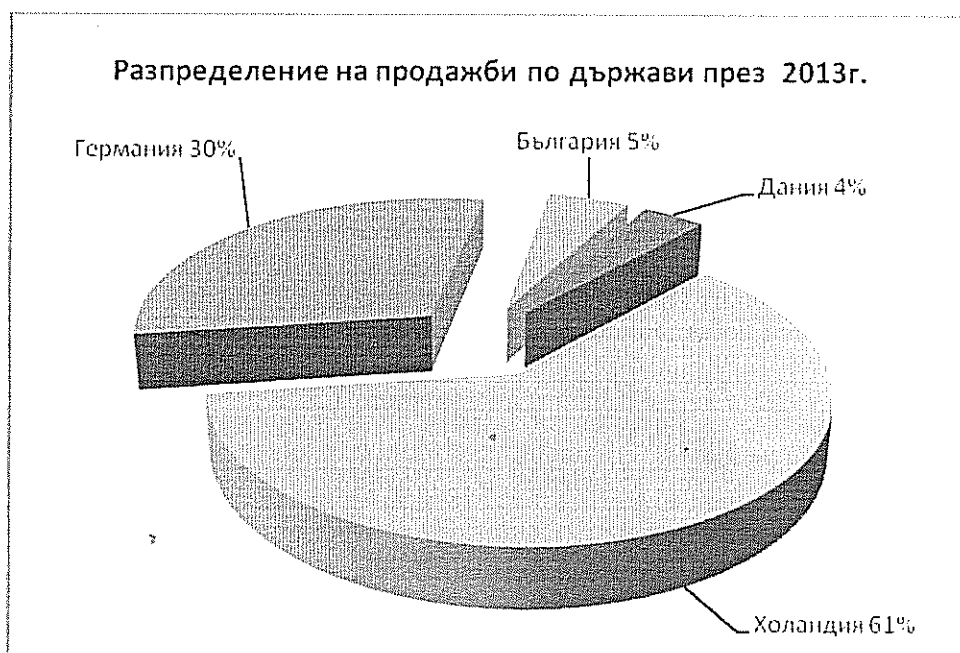
Външните пазари на компанията са идентифицирани като силно конкурентни, относно корабните топлотехнически съоръжения, същото важи за вътрешния пазар за изделията от общото машиностроене.

При определяне на основните си пазари компанията се фокусира върху конкретни пазарни сегменти и задоволяване на конкретни, специфични изисквания на потребителите.

Това е особено изразено при маркетинговия подход на компанията на международния пазар.

Дружеството продължава да работи на традиционните си пазари в Германия – "Блом и Фос", "ЕМКО Уитън", в Дания – "Алфа Лавал Аалборг Индъстриз", в Холандия "Алфа Лавал Аалборг Ниймеген", в България – "Булярд – корабостроителна индустрия", "Алкомет АД".

За 2013 г. делът на основните клиенти по държави от общите приходи от продажби на продукция е както следва:



## **2. Преглед на дейността на дружеството през 2013 г.**

Следвайки основните цели за развитие КММ АД през 2013г. продължи интензификацията на производство и активен маркетинг както на външния така и на вътрешния пазар. Значително е увеличението на оборота с фирма Алфа Лавал Аалборг Ниймеген– Холандия, запазено е нивото с фирма Емко Уитън – Германия, спад се регистрира при оборотите с Блом и Фос Индъстрис – Германия, Алфа Лавал Аалборг – Дания, както и на вътрешния пазар.

През 2013 г. компанията активно работи по разработването на нови клиенти като до конкретно договаряне и изпълнение на поръчка с нов клиент не се стигна. Причина за това е и принадлежността на много заводи в Далечния Изток към водещи европейски компании, които през изминалата година все още бяха предпочитани при избор на производител от фирмите – майки.

Продажбите в процентното съотношение по пазари са както следва:

България-5.00%;  
Европа-95.00%

Основните акценти през 2013г. са:

### **1. Изпълнение на производствената програма:**

- назначаването на нови работници;
- оптимизиране и строг контрол на разходите за поддръжка; През 2013 г са извършени неотложни ремонтни работи по сградния фонд, машини и оборудване в размер и са закупени ДМА на обща стойност 229хил.лв. Извършен ремонт на подкранов път Голямо Хале, в цех Бояджиев, Заготвителен и Монтажен.
- оптимизиране и строг контрол на административните разходи;
- стремеж към повишаване производителността спрямо 2012 година.

2. Повишаване качеството на произвежданата продукция, наложено от външните ни партньори.
3. Актуализиране цените на произвежданите изделия съобразно реалните цени на материали, енергия и труд.
4. Повишаване на финансовата дисциплина и контрол върху паричния поток и материалните запаси-отписване и бракуване на негодни краткотрайни материални активи, които са били неизползваеми; ефективен контрол при разходване на материали и консумативи; строга отчетност на материалните запаси и др.

## **3. Анализ на резултатите от дейността през 2013г.**

Източник на финансиране на дружеството са генерираните парични средства от дейността. Оперативно за финансиране на дейността си компанията ползва ресурси по договорените овърдрафт, кредит за оборотни средства по програма JEREMIE и инвестиционен кредит с Уникредит Булбанк АД.

Дружеството обслужва и посреща в дължимите периоди кредит овърдрафт в размер на 200 000 евро, кредит за оборотни средства по програма JEREMIE в размер на 200 000 евро и инвестиционен кредит в размер на 382 450 евро. Към 31.12.2013г. остатъчните стойности по кредитите на дружеството са следните:

1. Кредит-овърдрафт – изплатен;
2. Инвестиционния кредит - 51 164,41 евро;
3. Кредит JEREMIE – 97 790,00 евро.

## РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Общата сума на приходите от основна дейност през 2013 г. са в размер на 4 496 хил. лв към 3 102 хил. лв. за 2012.

### Структура на приходите за 2012г.

| Нетни приходи от продажба на: | 2012г.       | 2012г.       |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Продукция                     | 4 317        | 2 842        |
| Услуги                        | 5            | 93           |
| Други                         | 174          | 162          |
| <b>Общо</b>                   | <b>4 496</b> | <b>3 102</b> |

Разделяне на приходите от продажби на продукция по групи клиенти в хил.лв:

| Клиент                                | 2013 г.      | 2012 г.      |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Блом и Вос                            | 12           | 46           |
| Алфа Лавал Аалборг Индъстриз -Дания   | 160          | 183          |
| Алфа Лавал Аалборг Ниймеген -Холандия | 2 639        | 1 613        |
| Емко Уитън-Германия                   | 1 298        | 880          |
| АЛКОМЕТ                               | -            | 7            |
| Други                                 | 208          | 113          |
| <b>ОБЩА СУМА</b>                      | <b>4 317</b> | <b>2 842</b> |

Икономическите показатели в обобщен вид за последните две години са както следва:

|                                    | 2013  | 2012   |
|------------------------------------|-------|--------|
| Възвръщаемост на капитала          | 0,013 | 0,002  |
| Брутен маржин                      | 3,20% | 27,22% |
| Обръщаемост на активите            | 0,397 | 0,274  |
| Текуща ликвидност                  | 1,378 | 1,219  |
| Бърза ликвидност                   | 0,75  | 0,57   |
| Обръщаемост на материалните запаси | 3,902 | 2,235  |
| Задължения към собствения капитал  | 4,74% | 8,31%  |
| Покритие на лихвите                | 0,283 | 0,023  |

#### **4. Планове за развитие на дружеството през 2014 г.**

На база на анализ на продуктовете групи и конкурентната среда по пазари, както и очакваното негативно влияние на международната финансова криза компанията предприема ефективни действия за подобряване на производителността и намаляване на разходите.

Заложените цели в програмата за 2014 г. са:

1. Увеличаване на производствените обеми спрямо 2013г – достигане до ниво 4300 – 4500 отработени човеко/часа на месец с наличния човешки капитал.
2. Оптимизиране и намаление на разходите на компанията.
3. Повишаване на ефективността от основна дейност.
4. Разширяване на пазарните дялове на компанията на основни пазари в т.ч. на местния пазар. През 2014 ще се проведат следните международни изложения – Power Gen Europe през м.Юни, Offshore Northern Seas - Norway през м.Август, SMM2014 - Hamburg през м.Септември.
5. Повишаване квалификацията на заварчиците и внедряване и сертифициране PED97/23/EC
6. Проучване и изследване на техническите и др.изисквания за производство на изделия от неръждаема стомана с цел създаване на необходимите условия за преминаване към този сектор на дейност.

#### **5. Информация по чл. 187 и чл. 247 от ТЗ**

През изтеклата година членовете на Съвета на Директорите не са придобивали и не са прехвърляли акции на дружеството.

#### **6. Финансови инструменти и управление на финансовия риск.**

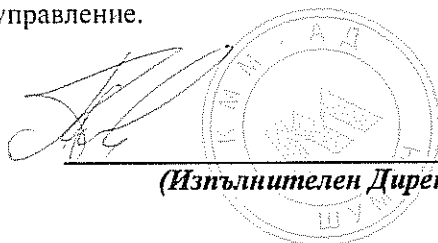
Оценката по отношение на кредитния и ликвидния риск е в нормалните оперативни рамки, като анализът е направен на базата на параметрите по текущите договори за финансиране, прогнозиран паричен поток и състояние на компанията. Мениджментът на компанията оценява пазарният риск, като ограничена в нормални рамки заплаха.

В дружеството функционира организирана система по мониторинг на основните икономически показатели и гъвкава система за коригиращи действия.

#### **7. Информация относно програмата за прилагане на международно признатите стандарти за добро корпоративно управление по чл. 94, ал. 2, т. 3 ЗППЦК**

В дружеството се изпълнява стриктно програмата за прилагане на международно признатите стандарти за добро корпоративно управление.

Дейността на управителните органи на дружеството е изцяло в съответствие с програмата, съответно със стандартите за добро корпоративно управление.

  
(Изпълнителен Директор)

#### **Отговорности на ръководството**

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите счетоводни резултати. Финансовия отчет се изготвя в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2013г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

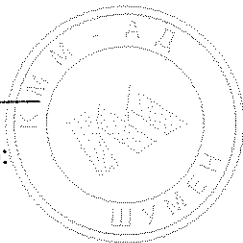
Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.



Изпълнителен Директор:

Дата: 06.03.2014 г.  
Гр. Шумен



Moore Stephens Bulgaria – Audit OOD  
10 Lege Str., fl.6  
1000 Sofia  
Bulgaria  
Telephone +359 2 987 53 80  
Facsimile +359 2 987 53 81

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР

### ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА „КММ” АД

Ние извършихме одит на финансовите отчети на „КММ” АД, които включват отчета за финансовото състояние към 31 Декември 2013 г., както и на отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за същия период, както и обобщение на значимите счетоводни политики и други приложения към финансовия отчет, отразени от стр. 12 до стр. 32.

#### *Отговорност на ръководството за финансовите отчети*

Ръководството е отговорно за изготвянето и честното представяне на тези финансови отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз, и за осъществяването на такъв вътрешен контрол, какъвто счита за необходим, за да бъде в състояние да изготвя финансови отчети, които не съдържат съществени несъответствия поради грешки или измами.

#### *Отговорност на одитора*

Нашата отговорност се свежда до изразяване на мнение върху финансовите отчети, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти изискват от нас да се съобразим с етичните изисквания и планираме и проведем одита така, че да се убедим в достатъчна степен, че финансовия отчет не съдържа съществени грешки и пропуски.

Одитът включва извършването на процедури за събиране на доказателства за данните и приложенията, посочени във финансовите отчети. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включваща оценката на риска от съществени пропуски във финансовите отчети, поради грешки или измами. При оценката на риска одиторът проверява изградения вътрешен контрол при изготвянето и честното представяне на финансовите отчети, единствено с цел да определи приложимите одиторски процедури, но не и да изрази мнение за ефективността на изградения вътрешен контрол. Одитът включва и оценка на прилаганите счетоводни принципи, счетоводните преценки на ръководството и представянето на финансовите отчети като цяло.

Считаме, че извършеният от нас одит и събраните одиторски доказателства дават достатъчно основание за изразяване на одиторско мнение.

## Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2013 година, както и за получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за годината в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети в Европейския съюз.

## Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, годишният доклад за дейността, изложен от стр. 1 до стр. 7 е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2013 г.

27 март 2014 г.  
София, България  
МУР СТИВЪНС БЪЛГАРИЯ – ОДИТ ООД

Стефан Ненов  
/Управляващ Съдружник, Регистриран одитор/



КММ АД  
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ  
31 ДЕКЕМВРИ 2013

(всички суми са в хиляди лева)

|                                               | Прил. | 31 декември   |               |
|-----------------------------------------------|-------|---------------|---------------|
|                                               |       | 2013          | 2012          |
|                                               |       | преизчислена  |               |
| <b>АКТИВИ</b>                                 |       |               |               |
| <b>Нетекущи активи</b>                        |       |               |               |
| Имоти, машини и съоръжения                    | 5     | 10,839        | 10,968        |
| Нематериални активи                           | 6     | 2             | 3             |
| <b>Нетекущи активи общо</b>                   |       | <b>10,841</b> | <b>10,971</b> |
| <b>Текущи активи</b>                          |       |               |               |
| Материални запаси                             | 8     | 799           | 936           |
| Търговски и други вземания                    | 7     | 826           | 791           |
| Парични средства и еквиваленти                | 9     | 112           | 23            |
| Разходи за бъдещи периоди                     |       | 20            | 15            |
| <b>Текущи активи общо</b>                     |       | <b>1,757</b>  | <b>1,765</b>  |
| <b>Общо активи</b>                            |       | <b>12,598</b> | <b>12,736</b> |
| <b>КАПИТАЛ</b>                                |       |               |               |
| <b>Капитал и резерви на собствениците</b>     |       |               |               |
| Основен капитал                               | 12    | 300           | 300           |
| Други резерви                                 | 11    | 10,414        | 10,455        |
| Резерв актюерска печалба(загуба)              |       | 16            | 15            |
| Неразпределена печалба(загуба)                | 10    | (12)          | (180)         |
| <b>Общо капитал</b>                           |       | <b>10,718</b> | <b>10,590</b> |
| <b>ПАСИВИ</b>                                 |       |               |               |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                        |       |               |               |
| Отсрочени данъчни пасиви                      | 15    | 386           | 369           |
| Задължения по планове за пенсионни доходи     | 16    | 16            | 13            |
| Заеми и други дългосрочни задължения - лизинг | 14    | 203           | 317           |
| <b>Нетекущи пасиви общо</b>                   |       | <b>605</b>    | <b>699</b>    |
| <b>Текущи пасиви</b>                          |       |               |               |
| Търговски и други задължения                  | 13    | 964           | 854           |
| Заеми                                         | 14    | 237           | 508           |
| Други краткосрочни задължения - лизинг        |       | 68            | 54            |
| Краткосрочни данъчни задължения               | 13    | 6             | 31            |
| <b>Текущи пасиви общо</b>                     |       | <b>1,275</b>  | <b>1,447</b>  |
| <b>Общо пасиви</b>                            |       | <b>1,880</b>  | <b>2,146</b>  |
| <b>Общо собствен капитал и пасиви</b>         |       | <b>12,598</b> | <b>12,736</b> |

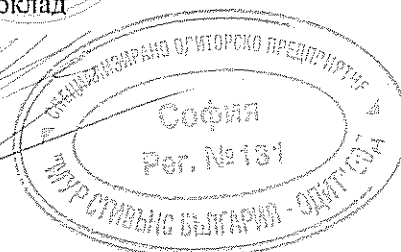
Финансовите отчети от страница 8 до страница 34 са одобрени на 06.03.2014г.

Изпълнителен директор:  
Пламен Костов

Главен счетоводител  
Елеонора Цветанова

Заверил съгласно одиторски доклад

Стефан Ненов  
Регистриран одитор  
Дата: 27.03.14



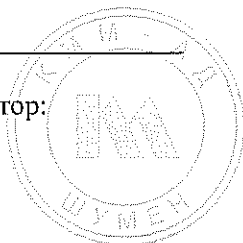
КММ АД  
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД  
31 ДЕКЕМВРИ 2013

(всички суми са в хиляди лева)

|                                           | Прил. | 2013         | 2012<br>преизчислена |
|-------------------------------------------|-------|--------------|----------------------|
| Приходи от продажби                       | 17    | 4,322        | 2,935                |
| Себестойност на продажбите                | 18    | (3,118)      | (2,092)              |
| <b>Брутна печалба</b>                     |       | <b>1,204</b> | <b>843</b>           |
| Административни разходи                   | 20    | (1,131)      | (809)                |
| Разходи за маркетинг и продажби           | 19    | (29)         | (107)                |
| Други приходи за дейността                | 21    | 174          | 162                  |
| <b>Печалба от дейността</b>               |       | <b>218</b>   | <b>(754)</b>         |
| Финансови приходи и разходи-(нето)        | 23    | (74)         | (68)                 |
| <b>Печалба преди данъци</b>               |       | <b>144</b>   | <b>21</b>            |
| Разходи за данъци                         | 24    | (17)         | (14)                 |
| <b>Печалба за годината</b>                |       | <b>127</b>   | <b>7</b>             |
| <b>Друг всеобхватен доход</b>             |       |              |                      |
| Актьорска печалба (загуба)                |       | 1            | 15                   |
| <b>Общо всеобхватен доход за годината</b> |       | <b>128</b>   | <b>22</b>            |
| <b>Доход на акция</b>                     |       | <b>0,42</b>  | <b>0,023</b>         |

Финансовите отчети от страница 8 до страница 34 са одобрени на 06.03.2014г.

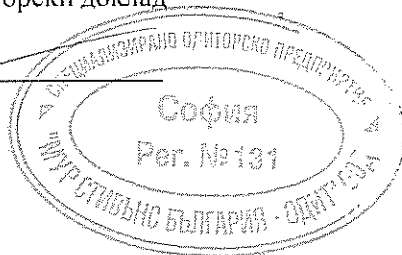
Изпълнителен директор:  
Пламен Костов



Главен счетоводител  
Елеонора Цветанова

Заверил съгласно одиторски доклад

Стефан Ненов  
Регистриран одитор  
Дата: 27.03.14



**КММ АД**  
**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013**

(всички суми са в хиляди лева)

|                                                                                              | Отнасящи се до притежатели на собствен капитал |                                   |               |                    |                 | Общо          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------|--------------------|-----------------|---------------|
|                                                                                              | Основен капитал                                | Резерв актюерски печалби и загуби | Други резерви | Преоценъчен резерв | Неразп. печалба |               |
| <b>Салдо към 1 януари 2012</b>                                                               | <b>300</b>                                     |                                   | <b>839</b>    | <b>9,616</b>       | <b>(187)</b>    | <b>10,568</b> |
| Печалба за годината                                                                          | -                                              |                                   | -             | -                  | 7               | 7             |
| <b>Салдо към 31 декември 2012</b>                                                            | <b>300</b>                                     |                                   | <b>839</b>    | <b>9,616</b>       | <b>(180)</b>    | <b>10,575</b> |
| Корекция на салдото на 31.12.2012г в резултат на измененията на МСС19, в сила от 1.01.2013г. |                                                |                                   |               |                    |                 |               |
|                                                                                              |                                                | <b>15</b>                         |               |                    |                 |               |
| Преизчислено салдо към 31.12.2012г.                                                          | <b>300</b>                                     | <b>15</b>                         | <b>839</b>    | <b>9,616</b>       | <b>(180)</b>    | <b>10,590</b> |
| <b>Салдо към 1 януари 2013</b>                                                               | <b>300</b>                                     | <b>15</b>                         | <b>839</b>    | <b>9,616</b>       | <b>(180)</b>    | <b>10,590</b> |
| Печалба за годината                                                                          | -                                              |                                   | -             | -                  | 127             | 127           |
| Изписване на преоценъчен резерв                                                              |                                                |                                   |               | (41)               | 41              | -             |
| Общ всеобхватен доход                                                                        |                                                | 1                                 |               |                    |                 | 1             |
| <b>Салдо към 31 декември 2013</b>                                                            | <b>300</b>                                     | <b>16</b>                         | <b>839</b>    | <b>9,575</b>       | <b>(12)</b>     | <b>10,718</b> |

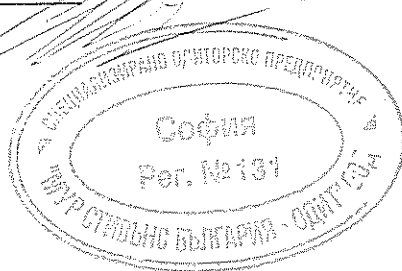
Финансовите отчети от страница 8 до страница 34 са одобрени на 06.03.2014г

Изпълнителен директор:  
Пламен Костов

Главен счетоводител  
Елеонора Цветанова

Заверил съгласно одиторски доклад

Стефан Ненов  
Регистриран одитор  
Дата: 27.03.14



**КММ АД**  
**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2013**

(всички суми са в хиляди лева)

| Прил.                                                     | 31 декември<br>2013 | 2012         |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|--------------|
| <b>Парични потоци от оперативна дейност</b>               |                     |              |
| Постъпления от продажби                                   | 4,372               | 2,831        |
| Плащания към доставчици                                   | (3,039)             | (1,951)      |
| Плащания свързани с трудови възнаграждения                | (928)               | (739)        |
| Постъпления от данъци върху печалбата и други             | 278                 | 213          |
| Плащания към други кредитори                              | (62)                | (78)         |
| <b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b>          | <b>621</b>          | <b>276</b>   |
| <b>Паричен поток от инвестиционна дейност</b>             |                     |              |
| Постъпления от продажба на дълготрайни активи             | -                   | 1            |
| Плащания за покупка на дълготрайни активи                 | (247)               | (163)        |
| <b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>       | <b>(247)</b>        | <b>(162)</b> |
| <b>Паричен поток от финансова дейност</b>                 |                     |              |
| Плащания при разпределение на печалби                     | -                   | (1)          |
| Постъпления от заеми                                      | 455                 | 296          |
| Платени заеми                                             | (690)               | (340)        |
| Платени лихви, такси, комисионни                          | (41)                | (50)         |
| <b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>           | <b>(276)</b>        | <b>(95)</b>  |
| <b>Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства</b> | <b>98</b>           | <b>19</b>    |
| <b>Нетен ефект от промяна на валутните курсове</b>        | <b>(9)</b>          | <b>(7)</b>   |
| Парични средства в началото на годината                   | <b>23</b>           | <b>11</b>    |
| <b>Парични средства в края на годината</b>                | <b>112</b>          | <b>23</b>    |

Финансовите отчети от страница 8 до страница 34 са одобрени на 06.03.2014г

Изпълнителен директор:  
 Пламен Костов

Главен счетоводител  
 Елеонора Цветанова

Заверил съгласно одиторски доклад

Стефан Ненов  
 Регистриран одитор  
 Дата: 27.03.14



## **Приложения към финансовия отчет**

### **1. Резюме на дейността**

Дружеството е с публично акционерно дружество, регистрирано по търгаовския 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.

### **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 4.

##### **2.1.1 Принцип на действащото предприятие**

Ръководството има основателни очаквания, че Дружеството разполага с адекватни ресурси за да продължи да оперира в обозримо бъдеще. По тази причина Дружеството продължава да приема принципа на действащото предприятие при изготвянето на своя финансов отчет.

#### 2.1.2. Промени в счетоводната политика и оповестяванията.

*а/ Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството.*

Следните стандарти за първи път са приети от Дружеството през финансовата година, започваща на или след 1 януари 2013 г. и имат съществено въздействие върху Дружеството:

**Изменение на МСС 1** "Представяне на финансовите отчети" по отношение на друг всеобхватен доход. Основната промяна в резултат на тези изменения е изискване към предприятията да групират позициите, представени в "Друг Всеобхватен Доход" (ДВД) въз основа на това дали тези позиции подлежат на прекласифициране в печалбата или загубата впоследствие (корекции за прекласифициране). Измененията не указват кои позиции са представени в ДВД.

**МСС 19** „Доходи на наети лица“ беше изменен през юни 2011 г. Влиянието върху Дружеството ще бъде следното: да признае незабавно всички минали разходи за услуги; да замени лихвения разход и очакваната възвръщаемост на активите на програмата с чистата лихвена сума, калкулирана чрез прилагане на дисконтов процент към нетното задължение за изплащане на твърди доходи. Дружеството тепърва ще оцени пълното влияние на измененията.

**Изменение на МСФО 7** "Финансови инструменти: Оповестяване" относно прихващането на активите с пасивите. Това изменение включва нови оповестявания, които да улеснят сравнението между тези дружества, които изготвят финансовите си отчети спрямо МСФО в съответствие с общоприетите счетоводни принципи на САЩ.

**МСФО 10** „Консолидирани финансови отчети“ се основава на съществуващите принципи чрез идентифициране на концепцията за контрол като определящ фактор в това, дали едно предприятие трябва да бъде включено в консолидираните финансови отчети на дружеството-майка. Стандартът осигурява допълнителни насоки в определянето на контрола, когато това е трудно да се оцени.

**МСФО 11** "Съвместни дейности" се фокусира повече върху правата и задълженията на страните по споразумението, а не толкова върху правната му форма.

**МСФО 12** „Представяне на участия в други дружества“ включва изискванията за оповестяване за всички форми на участия в други предприятия, включително и съвместни предприятия, асоциирани дружества, предприятия със специална цел и такива извън баланса.

**МСФО 13** „Оценка по справедлива стойност“, има за цел да се подобри съвместимостта и да се намали сложността чрез предоставяне на точна дефиниция на справедливата стойност и един единствен източник на измерване на справедливата стойност и изисквания за оповестяване в МСФО. Изискванията, които са до голяма степен приведени в съответствие между МСФО и Общоприетите счетоводни принципи на САЩ, не разширяват употребата на справедлива стойност, но предоставят насоки как тя трябва да се прилага, когато нейната употреба се изисква или е разрешена от други стандарти в рамките на МСФО или Общоприетите счетоводни принципи на САЩ.

**Изменения на МСС 36** "Обезценка на активи", за възстановимия размер на оповестяване на нефинансовите активи. Това изменение отмени някои оповестявания за възстановимия размер на обектите, генериращи парични потоци, които бяха включени в МСС36 в изданието на МСФО през 2013 година.

*(б) Нови стандарти и тълкувания, които все още не са влезли в сила*

Редица нови стандарти и изменения на стандарти, които са в сила от годишните периоди, започващи след 01 януари 2013 г., не са били приложени по време на изготвянето на този финансов отчет.

Не се очаква никой от тях да предизвика значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството, с изключение на следните:

**МСФО 9 „Финансови инструменти”** се отнася до класификацията, измерването и признаването на финансови активи и пасиви. МСФО 9 беше публикуван през ноември 2009 и октомври 2010 г. Той замества части от МСС 39, които се отнасят до класификацията и оценката на финансови инструменти. МСФО 9 изисква финансовите инструменти да бъдат класифицирани в две оценъчни категории: тези, които се измерват по справедлива стойност и тези, измервани по амортизируема стойност. Класифицирането се прави по първоначално признаване. Класификацията зависи от бизнес модела, по който предприятието управлява своите финанси и от договорните характеристики на паричните потоци на инструмента. За финансови задължения, стандартът запазва повечето от изискванията на МСС 39. Основната промяна се състои в това, че в случаите, когато за финансови задължения е взета опцията за справедливата стойност, частта от промяната на справедливата стойност поради собствения кредитен риск на предприятието се отчита в друг всеобхватен доход, вместо в отчета за доходите, освен ако не създава счетоводно неравнение. Дружеството тепърва ще оцени пълното влияние на МСФО 9 и възнамерява да приеме МСФО 9 не по-късно от счетоводния период, започващ на или след 1 януари 2015 г.

**КРМСФО 21 „Налози”** определя осчетоводяването на задължението за плащане на налог, който не се третира като подоходен данък. Разяснението разглежда кое е задължаващото събитие за плащане на данъка и кога трябва да бъде признат пасив. В момента Дружеството не е подложено на значителни налози, поради което и влиянието върху него не е съществено.

Няма други МСФО или КРМСФО разяснения, които не са влезли в сила, и за които се очаква да окажат съществено влияние върху Дружеството.

## 2. Счетоводна политика (продължение)

### 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 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.

#### (б) 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 преценка 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 2013 г.<br>лева | 31 декември 2012 г.<br>Лева |
|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 евро се равнява на | 1.95583                     | 1.95583                     |

## 2. Счетоводна политика (продължение)

### 2.3 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.

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 неразпределена 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:

|                       |          |
|-----------------------|----------|
| -Машини и оборудване  | 3 години |
| -Стопански инвентар   | 5 години |
| -Транспортни средства | 4 години |
| -Други ДМА            | 7 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.

### 2.4 Нематериални активи

#### (в) 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;

## **2.5. 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.

## **2.6. 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.

## **2.7. 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.

## **2.8. 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.

## **2.9. Търговски вземания**

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие 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.

## **2.10. 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.

## **2.11. 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, (нетирани 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.

## **2.12. 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.

### **2.13. 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 трансакции 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 трансакция, което не е засегнало нито счетоводната, нито данъчната печалба /загуба/ по време на трансакцията, 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.

### **2.14. Доходи на наети лица**

*(а) Задължения при пенсиониране*

Дружеството има утвърден план за допълнително пенсионно осигуряване. 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 пргнозните 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.

До 2013 г. актюерските печалби и загуби, възникнали в резултат на практически корекции и промени на актюерските предположения са признавани в нетния резултат за периода на база оставащия среден срок на прослужване на съответните служители. От 2013 г. в съответствие с измененията в МСС 19 (в сила от началото на 2013 г.) актюерските печалби и загуби се признават като друг всеобхватен доход. Изменението в стандарта се прилага ретроспективно, по реда на МСС 8 „Счетоводна политика, промени в приблизителните счетоводни оценки и грешки“. Ретроспективното прилагане на изменението в МСС 19 е довело до преизчисляване на съпоставителната информация към 31 декември 2012 г. в отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход (Виж Приложение 27).

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“.

## **2.15. 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.

## **2.16. 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

## **2.17. 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 остойносттаване на прихода, когато съществуват условности по отношение на неговото възникване. След като те бъдат премахнати е възможно да се извърши надеждно остойносттаване 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 приемо-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) 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.

## **2.18. 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 горенброени лица, се смятат и се третират като свързани лица.

## **2.19. 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.

Дружеството не е сключило договори при условията на финансов лизинг като лизингополучател. Дружеството не е сключило лизингови договори при условията на финансов и оперативен лизинг като лизингодател.

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.

## **2.20. 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.

### 3. Управление на финансовия риск

#### 3.1 Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, и ценови риск), кредитен риск, и ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

##### (i) 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. Ръководството на Дружеството следи регулярно валутния риск с цел минимизиране на възможни негативи върху финансовото състояние на Дружеството.

##### (ii) Лихвен риск

Лихвеният риск на Дружеството възниква от краткосрочните получени заеми. Заемите на Дружеството са със фиксирани и плаващи лифвени проценти. Техните експозиции биват наблюдавани регулярно.

##### (б) Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на стоки и услуги се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

##### (в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с одобрени вече кредити. Поради динамичната природа на основните типове бизнес, Дружеството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа достатъчно неизползвани разрешени кредитни линии.

##### (д) Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си с цел да осигури осъществяването на дейността си като действащо предприятие и да максимизира възвращаемостта на инвестициите, направени от собствениците чрез оптимизиране на отношението дълг към капитал.

Капиталовата структура на Дружеството се състои от получени заеми и задължения по финансови лизинги парични средства и парични еквиваленти (вж. прил. 9) и собствен капитал, включващ основен капитал, резерви и натрупана печалба. Ръководството на Дружеството анализира капиталовата структура на годишна база

КММ АД  
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)  
31 ДЕКЕМВРИ 2013

Коефициент на задлъжнялост

Коефициентът на задлъжнялост към 31 декември 2013 и 2012 е, както следва:

|                                                                                | 31 декември<br>2013 | 31 декември<br>2012 |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Задължения за лихвени заеми и договори за лизинг                               | 508                 | 879                 |
| Парични средства и парични еквиваленти                                         | 112                 | 23                  |
| Задължения за лихвени заеми и договори за лизинг, нетно<br>от парични средства | 396                 | 856                 |
| Собствен капитал                                                               | 10,718              | 10,575              |
| Коефициент на задлъжнялост                                                     | 0,04                | 0,08                |

Дружеството очаква през 2013 коефициентът на задлъжнялост да се намали чрез договорни погашения по заемите и увеличение на собствения капитал чрез положителни финансови резултати.

**4. 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 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)  
31 ДЕКЕМВРИ 2013

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

**5. Дълготрайни материални активи**

|                                             | Земни и<br>сгради | Машини и<br>съоръжения | Стоп.<br>инвентар | Трансп.<br>средства | Разходи<br>за<br>придобиване | Общо          |
|---------------------------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|---------------------|------------------------------|---------------|
| <b>Към 1 януари 2012 г.</b>                 |                   |                        |                   |                     |                              |               |
| Отчетна стойност                            | 10,087            | 1,982                  | 50                | 413                 | -                            | 12,532        |
| Натрупана амортизация                       | (490)             | (756)                  | (44)              | (287)               | -                            | (1,587)       |
| <b>Балансова стойност</b>                   | <b>9,597</b>      | <b>1,226</b>           | <b>6</b>          | <b>126</b>          | <b>-</b>                     | <b>10,955</b> |
| <b>31 декември 2012 г.</b>                  |                   |                        |                   |                     |                              |               |
| Балансова стойност в началото на периода    | 9,597             | 1,226                  | 6                 | 126                 | -                            | 10,955        |
| Придобити                                   |                   | 24                     | 4                 | 276                 | 9                            | 313           |
| Разходи за амортизация                      | (65)              | (149)                  | (5)               | (81)                | -                            | (300)         |
| <b>Балансова стойност в края на периода</b> | <b>9,532</b>      | <b>1,101</b>           | <b>5</b>          | <b>321</b>          | <b>9</b>                     | <b>10,968</b> |
| <b>Към 31 декември 2012г.</b>               |                   |                        |                   |                     |                              |               |
| Отчетна стойност                            | 10,087            | 2,006                  | 54                | 513                 | 9                            | 12,669        |
| Натрупана амортизация                       | (555)             | (905)                  | (49)              | (192)               | -                            | (1,701)       |
| <b>Балансова стойност</b>                   | <b>9,532</b>      | <b>1,101</b>           | <b>5</b>          | <b>321</b>          | <b>9</b>                     | <b>10,968</b> |
| <b>31 декември 2013 г.</b>                  |                   |                        |                   |                     |                              |               |
| Балансова стойност в началото на периода    | 9,532             | 1,101                  | 5                 | 321                 | 9                            | 10,968        |
| Придобити                                   | -                 | 105                    | -                 | 26                  | 97                           | 228           |
| Отписани                                    | -                 | (15)                   | -                 | -                   | (77)                         | (92)          |
| Разходи за амортизация                      | (65)              | (115)                  | (1)               | (84)                | -                            | (265)         |
| <b>Балансова стойност в края на периода</b> | <b>9,467</b>      | <b>1,076</b>           | <b>4</b>          | <b>263</b>          | <b>29</b>                    | <b>10,839</b> |
| <b>Към 31 декември 2013 г.</b>              |                   |                        |                   |                     |                              |               |
| Отчетна стойност                            | 10,087            | 2,084                  | 54                | 521                 | 29                           | 12,775        |
| Натрупана амортизация                       | (620)             | (1,008)                | (50)              | (258)               | -                            | (1,936)       |
| <b>Балансова стойност</b>                   | <b>9,467</b>      | <b>1,076</b>           | <b>4</b>          | <b>263</b>          | <b>29</b>                    | <b>10,839</b> |

Разходите за амортизации са отчетени в административните разходи и разходите по продажби.

В края на 2013г. не е правена преоценка или обезценка на дълготрайните материални активи, тъй като ръководството е преценило че остатъчната стойност на активите съответства на техните пазарни стойности.

КММ АД  
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)  
 31 ДЕКЕМВРИ 2013

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

**6. Нематериални активи**

**Програмни продукти**

**Към 1 януари 2012 г.**

|                           |          |
|---------------------------|----------|
| Отчетна стойност          | 20       |
| Натрупана амортизация     | (16)     |
| <b>Балансова стойност</b> | <b>4</b> |

-

**31 декември 2012 г.**

|                                             |          |
|---------------------------------------------|----------|
| Балансова стойност в началото на периода    | 4        |
| Придобити                                   | 4        |
| Разходи за амортизация                      | (5)      |
| <b>Балансова стойност в края на периода</b> | <b>3</b> |

**Към 31 декември 2012 г.**

|                           |          |
|---------------------------|----------|
| Отчетна стойност          | 24       |
| Натрупана амортизация     | (21)     |
| <b>Балансова стойност</b> | <b>3</b> |

-

**31 декември 2013 г.**

|                                             |          |
|---------------------------------------------|----------|
| Балансова стойност в началото на периода    | 3        |
| Придобити                                   | -        |
| Разходи за амортизация                      | (1)      |
| <b>Балансова стойност в края на периода</b> | <b>2</b> |

**31 декември 2013 г.**

|                           |          |
|---------------------------|----------|
| Отчетна стойност          | 24       |
| Натрупана амортизация     | (22)     |
| <b>Балансова стойност</b> | <b>2</b> |

Разходите за амортизация са отчетени в разходи в административни разходи.

КММ АД  
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)  
31 ДЕКЕМВРИ 2013

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

**7. Търговски и други вземания**

|                                          | 2013       | 2012       |
|------------------------------------------|------------|------------|
| Търговски вземания                       | 640        | 544        |
| Намалени с: провизия за обезценка        | (21)       | -          |
| <b>Търговски вземания – нето</b>         | <b>619</b> | <b>544</b> |
| Данъци за възстановяване                 | 117        | 70         |
| Вземания от свързани лица (Прил. 25)     | 82         | 105        |
| Други вземания                           | 8          | 72         |
| <b>Всичко търговски и други вземания</b> | <b>826</b> | <b>791</b> |

Справедливите стойности на търговските и други вземания са както следва:

|                                      | 2012       | 2012       |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Търговски вземания                   | 619        | 544        |
| Данъци за възстановяване             | 117        | 70         |
| Вземания от свързани лица (Прил. 25) | 82         | 105        |
| Други вземания                       | 8          | 72         |
|                                      | <b>826</b> | <b>791</b> |

Няма обезценени вземания към 31.12.2012г.

**8. Материални запаси**

|                          | 2012       | 2012       |
|--------------------------|------------|------------|
| Материали                | 632        | 618        |
| Продукция                | 13         | 14         |
| Незавършено производство | 154        | 304        |
|                          | <b>799</b> | <b>936</b> |

**9. Пари и парични еквиваленти**

|                                         | 2012       | 2012      |
|-----------------------------------------|------------|-----------|
| Парични средства в банки и налични пари | 112        | 23        |
|                                         | <b>112</b> | <b>23</b> |

За целите на отчета за паричните потоци парите включват следното:

|                                   | 2012       | 2012      |
|-----------------------------------|------------|-----------|
| Парични средства в брой           | 9          | 7         |
| Парични средства в банкови сметки | 103        | 16        |
|                                   | <b>112</b> | <b>23</b> |

КММ АД  
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)  
31 ДЕКЕМВРИ 2013

| <b>10. Неразпределена печалба(загуба)</b> | <b>2013</b> | <b>2012</b>  |
|-------------------------------------------|-------------|--------------|
| Баланс към 01 януари                      | (180)       | (187)        |
| Печалба за годината                       | 127         | 7            |
| Отписване на преоценъчен резерв           | 41          |              |
| <b>Баланс към 31 декември</b>             | <b>(12)</b> | <b>(180)</b> |

| <b>11. Други резерви</b>      | <b>2013</b>   | <b>2012</b>   |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Баланс към 01 януари          | 10,455        | 10,455        |
| Преоценъчен резерв            | (41)          | -             |
| <b>Баланс към 31 декември</b> | <b>10,414</b> | <b>10,455</b> |

Законовите 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.

**12. Основен капитал**

|                             | Обикновени<br>акции (бр.) | Номинална<br>стойност<br>(хил.лв.) | Премии от<br>емисии<br>(хил.лв.) | Общо<br>(хил. лв.) |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------------|
| <b>Към 31 декември 2012</b> | 300 000                   | 1                                  | -                                | 300                |
| <b>Към 31 декември 2013</b> | 300 000                   | 1                                  |                                  | 300                |

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

- 1) Панайотис Канеллопулос, притежаващ 147 418 броя акции с право на глас в ОС, представляващи 49.14% от капитала на дружеството; Придобити през месец март 2011 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 33500 броя акции с право на глас в ОС, представляващи 11.16% от капитала на дружеството; Придобити месец юли 2002 г.;
- 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) Други акционери - притежават 48 952 броя акции с право на глас ,представляващи 16,33% от капитала на дружеството.

**13. Търговски и други задължения**

|                                                   | 2013       | 2012       |
|---------------------------------------------------|------------|------------|
| Търговски задължения                              | 461        | 346        |
| Търговски задължения със свързани лица (Прил. 25) | 7          | 7          |
| Задължения към персонала                          | 69         | 91         |
| Задължения към осигурителни предприятия           | 16         | 32         |
| Данъчни задължения                                | 6          | 31         |
| Финансиране за ДМА                                | 265        | -          |
| Други задължения                                  | 146        | 378        |
| <b>Всичко търговски и други задължения</b>        | <b>970</b> | <b>885</b> |

**14. Заеми**

| <b>Краткосрочни</b>                             | 2013       | 2012       |
|-------------------------------------------------|------------|------------|
| Овърдрафт - Уникредит Булбанк Шумен             | -          | 376        |
| Краткосрочна част на инвестиционен кредит       | 46         | 46         |
| Търговски заем –Полимекс Транспорт ООД(Прил.25) | -          | 86         |
| Кредит за оборотни средства по програма Джереми | 191        | -          |
|                                                 | <b>237</b> | <b>508</b> |
| <b>Дългосрочни</b>                              |            |            |
| Инвестиционен кредит – Уникредит Булбанк АД     | 54         | 100        |
| Лизинг автомобили                               | 149        | 217        |
|                                                 | <b>203</b> | <b>317</b> |

Дружеството е предоставило имуществени залози/ Административна Сграда/ за обезпечаване на банковия овърдрафт и производствено хале за обезпечаване на инвестиционния кредит.

Лихвите оставащи за изплащане по лизинговите договори са в размер на 36 х.лв.

Ефективните лихвени проценти към датата на баланса са както следва:

|                                        | 2013   | 2012  |
|----------------------------------------|--------|-------|
| Овърдрафти                             | -      | 7,20% |
| Инвестиционен кредит                   | 6,83%  | 6,83% |
| Търговски заем –Полимекс Транспорт ООД | -      | 6,00% |
| Заем Джереми                           | 3,811% | -     |

Балансовата стойност на краткосрочните заеми се доближават до тяхната справедлива стойност.

Балансовата стойност на банковите заеми на Дружеството е деноминнирана в лева.

### 15. Данъчни временни разлики

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.

|                                                                     | 2013 | 2012 |
|---------------------------------------------------------------------|------|------|
| Отсрочени данъчни активи:                                           |      |      |
| - Отсрочени данъчни активи за възстановяване в рамките на 12 месеца | -    | 10   |
| - Отсрочени данъчни активи за възстановяване след 12 месеца         |      |      |

|                                                             | 2013 | 2012 |
|-------------------------------------------------------------|------|------|
| Отсрочени данъчни пасиви:                                   |      |      |
| - Отсрочени данъчни пасиви за възстановяване след 12 месеца | -    | 364  |

Движенията на сметката за данъчни временни разлики са както следва:

|                                      | 2013       | 2012       |
|--------------------------------------|------------|------------|
| В началото на годината:              | (369)      | (354)      |
| (Разход)/Приход в отчета за доходите | (17)       | (14)       |
| В края на годината                   | <u>386</u> | <u>369</u> |

Отчетените данъчни временни разлики през годината са както следва:

|                       | 2013     | 2012     |
|-----------------------|----------|----------|
| Дълготрайни активи    |          |          |
| Неизползвани отпуски  | 2        | 1        |
| Провизии за пенсия    | 2        | 3        |
| Разходи по ДУ и др    | 1        | -        |
| Обезценка на вземания | 2        | -        |
|                       | <u>7</u> | <u>4</u> |

Движението на данъчните временни разлики (преди компенсирането на сумите в съответната данъчна юрисдикция) през периода е както следва:

Отсрочени данъчни пасиви:

|                                      | Дълготрайни<br>активи |
|--------------------------------------|-----------------------|
| Към 01 януари 2012                   | (364)                 |
| (Разход)/приход в отчета за доходите | (9)                   |
| Към 31 декември 2012                 | (373)                 |
| (Разход)/приход в отчета за доходите | (20)                  |
| Към 31 декември 2013                 | <u>(393)</u>          |

КММ АД  
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)  
31 ДЕКЕМВРИ 2013

| Отсрочени данъчни активи             | Неизползв. отпуски | Задължения по пенсионни доходи | Разходи по ДУ и др | Обезценка на вземания | общо |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------|-----------------------|------|
| Към 01 януари 2012                   | 2                  | 4                              | 4                  | -                     | 10   |
| (Разход)/приход в отчета за доходите | (1)                | (1)                            | (4)                | -                     | (6)  |
| Към 31 декември 2012                 | 1                  | 3                              | -                  | -                     | 4    |
| (Разход)/приход в отчета за доходите | 1                  | (1)                            | 1                  | 2                     | 3    |
| Към 31 декември 2013                 | 2                  | 2                              | 1                  | 2                     | 7    |

16. Пенсионни задължения

| Задължения в Баланса                | 2013         | 2012 |
|-------------------------------------|--------------|------|
|                                     | преизчислена |      |
| Пенсионни доходи                    | 16           | 13   |
| Суми, признати в отчета за доходите | 2013         | 2012 |

|                   |     |     |
|-------------------|-----|-----|
| Пенсионни разходи | (4) | (8) |
|-------------------|-----|-----|

Сумите, признати в баланса се определят както следва

|                                                          | 2013 | 2012 |
|----------------------------------------------------------|------|------|
| Сегашна стойност на задълженията                         | 13   | 28   |
| Непризната актюерска печалба/загуба в собствения капитал | 1    | (15) |
| Задължения в Баланса                                     | 16   | 13   |

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

|                                                | 2013 | 2012 |
|------------------------------------------------|------|------|
| Разходи за настоящи услуги                     | 3    | 3    |
| Разходи за лихви                               | 1    | 1    |
| Нетни актюерски загуби, признати през годината | -    | (10) |
| Нетен ефект от извъншни съкращения             | -    | (2)  |
| Общо, включени в разходите за служители        | (4)  | (8)  |

Движението на признатото в баланса задължение е както

|                                                                   | 2013 | 2012 |
|-------------------------------------------------------------------|------|------|
| В началото на годината                                            | 13   | 36   |
| Разходи включени в отчета за доходите                             | 4    | -    |
| Намаление на задълженията поради плащания направени през годината | -    | (8)  |
| Актюерска печалба (загуба) включена в друг всеобхватен доход      | (1)  | (15) |
| В края на годината                                                | 16   | 13   |

Основните използвани актюерски предположения са

|                                | 2013 | 2012 |
|--------------------------------|------|------|
| Дисконтов процент              | 4%   | 4,5% |
| Бъдещи увеличения на заплатите | 5,0% | 5,0% |

**17. Приходи от продажби**

|                       | 2013         | 2012         |
|-----------------------|--------------|--------------|
| Продажби на продукция | 4,317        | 2,842        |
| Продажби на услуги    | 5            | 93           |
|                       | <b>4,322</b> | <b>2,935</b> |

**18. Отчетна стойност на продажбите**

|                                      | 2013         | 2012         |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Променливи разходи:                  |              |              |
| Основни материали                    | 1,169        | 1,049        |
| Други материали                      | 123          | 87           |
| Външни услуги                        | 1,093        | 418          |
| Възнаграждения и социални осигуровки | 437          | 388          |
| Други разходи                        | 39           | 27           |
| Фиксирани разходи:                   |              |              |
| Амортизации                          | 163          | 206          |
| Увеличение на запасите               | 94           | (83)         |
|                                      | <b>3,118</b> | <b>2,092</b> |

**19. Разходи за продажби и маркетинг**

|           | 2013      | 2012       |
|-----------|-----------|------------|
| Транспорт | 29        | 107        |
|           | <b>29</b> | <b>107</b> |

**20. Административни разходи**

|                                      | 2013         | 2012       |
|--------------------------------------|--------------|------------|
| Разходи за материали                 | 21           | 43         |
| Възнаграждения и социални осигуровки | 544          | 391        |
| Професионални външни услуги          | 186          | 155        |
| Годишен одит и консултантски услуги  | 12           | 5          |
| Амортизации                          | 104          | 99         |
| Други разходи                        | 218          | 63         |
| Разходи за данъци                    | 46           | 53         |
|                                      | <b>1,131</b> | <b>809</b> |

**21. Други оперативни приходи**

|                                            | 2013       | 2012       |
|--------------------------------------------|------------|------------|
| Приходи от продажба на краткотрайни активи | 27         | 15         |
| Приходи от наеми                           | 43         | 38         |
| Приходи от отписани задължения             | 77         | -          |
| Други приходи                              | 27         | 109        |
|                                            | <b>174</b> | <b>162</b> |

КММ АД  
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)  
31 ДЕКЕМВРИ 2013

**22. Разходи по икономически елементи**

|                                                             | <b>2013</b>  | <b>2012</b>  |
|-------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Материали                                                   | 1,313        | 1,179        |
| Външни услуги                                               | 1,320        | 685          |
| Амортизация                                                 | 267          | 305          |
| Заплати и социални осигуровки                               | 981          | 779          |
| Промяна на запасите от продукция и незавършено производство | 94           | (83)         |
| Други разходи                                               | 303          | 143          |
|                                                             | <b>4,278</b> | <b>3,008</b> |

**23. Финансови приходи/( разходи )**

|                                        | <b>2013</b> | <b>2012</b> |
|----------------------------------------|-------------|-------------|
| Разходи за лихви,                      | (30)        | (41)        |
| Финансови приходи                      | 3           | 5           |
| Лихви по задължения за финансов лизинг | (22)        | (11)        |
| Валутни разлики, нетно                 | (9)         | (7)         |
| Други                                  | (16)        | (14)        |
|                                        | <b>(74)</b> | <b>(68)</b> |

**24. Разходи за данъци**

|                                          | <b>2013</b> | <b>2012</b> |
|------------------------------------------|-------------|-------------|
| Данък върху печалбата за текущата година | -           | -           |
| Отсрочени данъци                         | (17)        | (14)        |
| <b>Общо разход за данък</b>              | <b>(17)</b> | <b>(14)</b> |

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

|                                          | <b>2013</b> | <b>2012</b> |
|------------------------------------------|-------------|-------------|
| Печалба преди данъци                     | 144         | 21          |
| Данък при данъчна ставка 10% (2012: 10%) | (14)        | (2)         |
| Разходи, непризнати за данъчни цели      | (36)        | (51)        |
| Необлагаеми приходи                      | 33          | 39          |
| <b>Дължим данък</b>                      | <b>(17)</b> | <b>(14)</b> |

**25. Сделки между свързани лица**

Политиката на дружеството за сделки между свързани лица е те да бъдат извършвани при условията, при които биха се реализирали между независими лица.

Сделки между свързани лица:

|                                           | 2013      | 2012       |
|-------------------------------------------|-----------|------------|
| <b>i) Възнаграждения на ръководството</b> |           |            |
| Борд на директорите                       | 194       | 143        |
| <b>ii) Вземания от свързани лица</b>      |           |            |
| Пламен Костов                             | 28        | 50         |
| Илиян Тодоровски                          | 4         | 4          |
| Заем Еквус                                | 37        | 35         |
| Полимекс Транспорт ООД                    | 13        | 15         |
|                                           | <b>82</b> | <b>104</b> |
| <b>iii) Задължения към свързани лица</b>  |           |            |
| Дивиденди                                 | 7         | 7          |
| Търговски заем – Полимекс Транспорт ООД   | -         | 86         |
|                                           | <b>7</b>  | <b>93</b>  |

**26. 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 да доведат до потенциални данъчни задължения в значителен размер, както и за условни пасиви, които следва да се оповестят.

**27. Събития настъпили след датата на баланса**

Няма събития настъпили след датата на баланса.

**28. Ефект от ретроспективното прилагане на измененията в МСС 19, в сила от началото на 2013 г.**

Ефектът върху сравнителната информация за 2012 г. по отношение на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход е, както следва:

**Отчет за финансовото състояние**

|                                         | 31.12.2012    | Корекция<br>от прилагането<br>и измененията<br>в МСС 19 | 31.12.2012<br>Презчис-<br>лено |
|-----------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>ВСИЧКО АКТИВИ</b>                    | <b>12,376</b> |                                                         | <b>12,376</b>                  |
| Собствен капитал                        |               |                                                         |                                |
| Основен капитал                         | 300           |                                                         | 300                            |
| Други резерви                           | 10,455        |                                                         | 10,455                         |
| Резерв – актюерски печалби и загуби     | -             | 15                                                      | 15                             |
| Неразпределена печалба                  | (180)         |                                                         | (180)                          |
| <b>Всичко собствен капитал</b>          | <b>10,575</b> | <b>15</b>                                               | <b>10,590</b>                  |
| <b>ПАСИВИ</b>                           |               |                                                         |                                |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                  |               |                                                         |                                |
| Заеми                                   | 317           |                                                         | 317                            |
| Задължения по планове за пенсионни      |               |                                                         |                                |
| Доходи                                  | 28            | 15                                                      | 13                             |
| Отсрочени данъчни пасиви                | 369           |                                                         | 369                            |
| <b>Всичко нетекущи пасиви</b>           | <b>714</b>    | <b>15</b>                                               | <b>699</b>                     |
| <b>Всичко текущи пасиви</b>             | <b>1,447</b>  | <b>-</b>                                                | <b>1,447</b>                   |
| <b>ВСИЧКО ПАСИВИ</b>                    | <b>2,161</b>  | <b>15</b>                                               | <b>2,146</b>                   |
| <b>ВСИЧКО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b> | <b>12,736</b> | <b>-</b>                                                | <b>12,736</b>                  |

**Отчет за всеобхватния доход**

|                               | 31.12.2012 | Корекция от<br>прилагането на<br>измененията в<br>МСС 19 | 31.12.2012<br>Презчислено |
|-------------------------------|------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|
| <b>Печалба за годината</b>    | <b>7</b>   | <b>-</b>                                                 | <b>7</b>                  |
| Друг всеобхватен доход        | -          | 15                                                       | 15                        |
| <b>Общо всеобхватен доход</b> | <b>7</b>   | <b>15</b>                                                | <b>22</b>                 |