

КММ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2023

Приложения към финансовия отчет

1. Резюме на дейността

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

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

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). Тези финансови отчети също така са изготвени в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти. Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на историческата цена.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

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.

/а/ Тълкувания, които са в сила през 2008

КРМСФО 14, „МСС 19 – Ограничение на активите на планове с дефинирани доходи, изисквания за минимални фондове и тяхното взаимодействие”. КРМСФО 14 дава насоки за преценка на границата в МСС 19 на сумата на превишението, която може да бъде призната като актив. Той също разяснява как пенсионния актив или задължение може да бъде повлияно от законови или конструктивни изисквания за минимални фондове. Това тълкуване не оказва никакво влияние върху финансовите отчети на Дружеството, тъй като Дружеството има пенсионен дефицит и не е предмет на никакви изисквания за минимални фондове.

КРМСФО 11, “МСФО 2 – Транзакции с акции на Групата и с обратно изкупени собствени акции”,

Това тълкуване не оказва влияние върху финансовите отчети на дружеството.

(b) Стандарти и изменения по-рано приети от Дружеството

МСФО 8, „Оперативни сегменти” по-рано приет през 2008. МСФО 8 замества МСС 14 „Отчитане по сегменти” и изготвя отчитането по сегменти в съответствие с изискванията на американския стандарт SFAS 131, „Оповестявания относно сегментите на Дружеството и съответната информация”. Новият стандарт изисква „управленски подход”, според които информацията по сегменти е представена на същата база, която е използвана за вътрешно фирмени отчетни цели. Това оказва влияние в увеличаването на броя на представените отчетени сегменти. В допълнение, сегментите се оповестяват по начин, който е съвместим с вътрешнофирменото оповестяване извършено от вземащия решение.

(c) Тълкувания ефективни през 2008, но не са релевантни за дейността на дружеството

По-долу изброените тълкувания на публикуваните стандарти са задължителни за счетоводни периоди започващи на или след 01 януари 2008, но не са релевантни за дейността на дружеството:

- КРМСФО 12, „Услуги по концесионни ангажименти” и
- КРМСФО 13, „Програми за клиентска лоялност”

(d) Стандарти, изменения и тълкувания на съществуващи стандарти, които все още не са в сила и не са били приети по-рано от Дружеството.

Изброените по-долу стандарти и изменения на съществуващи стандарти са публикувани и са задължителни за счетоводен период на дружеството започващ на или след 01 януари 2009 или по-късни периоди, но дружеството не ги е било възприело по-рано:

МСС 23 (Изменение) „Разходи по заеми” (в сила от 01 януари 2009). Изменението изисква дружеството да капитализира разходите по заемите, които директно се отнасят до придобиването, построяването или произвеждането на квалифицираните активи (който отнема съществен период от време, за да бъде готови за използване или продажба) като част от стойността за този актив. Опцията за незабавно признаване на тези разходи по заеми ще бъде премахната. Дружеството ще прилага МСС 23 (Изменение) от 01 януари 2009, но в настоящия момент той не е приложим, защото Дружеството не разполага с съответните активи.

МСС 1 (променен) „Представяне на финансови отчети” (в сила от 01 януари 2009). Преразгледаният стандарт ще забрани представянето на приходи и разходи (това е „промени извън тези породени от собствениците”) в отчета за промени в собствения капитал, изисквайки ‘тези промени извън тези породени от собствениците’ да бъде представен отделно от промените породени от собствениците. Всички промени, извън тези породени от собствениците, ще трябва да бъдат показани в отчета за дейността, но дружествата могат да изберат дали да представят един отчет за дейността (подробен отчет за доходите) или два отчета (отчет за доходите и подробен отчет за доходите). От дружества, които преизчисляват или рекласифицират сравнителна информация, ще бъде изискано да представят преизчисления баланс като началото на сравнителния период в допълнение на настоящите изисквания да представят баланси към края на текущия период и сравнителния период. Дружеството ще приложи МСС 1 (променен) от 01 януари 2009. Възможно е и двете – отчета за доходите и подробния отчет за доходите да бъдат представени като отчет за дейността.

МСФО 2 (изменение), „Плащане на база на акции” (в сила от 01 януари 2009). Дружеството ще прилага МСФО 2 (изменение) от 01 януари 2009. Тези изменения не се очаква да окажат материално влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

МСС 32 (изменение), «Финансови инструменти: Представяне», и МСС 1 (изменение), «Представяне на финансовите отчети» - «Обратно прехвърляеми финансови инструменти и задължения възникващи при ликвидация» (в сила от 01 януари 2009). Изменените стандарти изискват дружествата да класифицират обратно прехвърляемите финансови инструменти и другите инструменти, или техни компоненти, които налагат задължение на дружеството да достави на трета страна пропорционален дял от нетните активи на дружеството единствено по време на ликвидация като собствен капитал, при условие че финансовите инструменти имат специфични особености и отговарят на специфични условия. Дружеството ще започне да прилага МСС 32 и МСС 1 (изменение) от 01 януари 2009. Тези изменения не се очаква да имат никакво влияние върху финансовите отчети на дружеството.

МСФО 1 (изменение) „Прилагане за първи път на МСФО”, и МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети” (в сила от 01 януари 2009). Измененият стандарт позволява на тези дружества, които прилагат за първи път МСФО да използват т.н. приета стойност за справедлива или балансова стойност в съответствие с предишната счетоводна база за измерване на първоначалната стойност в индивидуалните финансови отчети на инвестициите в дъщерни, съвместно контролирани и асоциирани предприятия. От текста на МСС 27 е изключена дефиницията свързана със себестойността метод и е заместена с изискването да се признават дивидентите като приход в индивидуалните финансови отчети на инвеститора. Дружеството ще

прилага МСФО 1 (изменение) от 01 януари 2009. Промяната няма да има никакво влияние върху финансовите отчети на дружеството.

МСС 27 (променен), „Консолидирани и индивидуални финансови отчети“, (в сила от 01 юли 2009). Преразгледаният стандарт изисква ефекта от всички сделки с миноритарно участие в капитала да бъде осчетоводени в собствения капитал, ако няма промяна в контрола и тези сделки няма за в бъдеще да оказват влияние върху репутацията или печалбите и загубите. Стандартът също така определя осчетоводяването, когато контролът е прекратен. Всички оставащ дял в дружеството се преизчислява по справедлива стойност и всяка печалба или загуба се признава в отчета за доходите. Дружеството ще приложи МСС 27 (променен) в бъдеще за сделки с миноритарно участие в капитала от 01 януари 2010.

МСФО 3 (променен), ‘Бизнес комбинации’ (в сила от 1 юли 2009). В редактирания стандарт продължават да се прилагат метода на покупко продажба към бизнес комбинациите, с някои значителни промени. На пример всички плащания по покупката трябва да бъдат осчетоводени по справедлива стойност към датата на придобиване заедно с условни плащания, класифицирани като дълг впоследствие преоценен в отчета за доходите. Имам избор на база конкретно покупка за оценката на миноритарното участие в придобиваното предприятие, или по справедлива стойност или пропорционално миноритарно участие в дела на нетните активи на придобиваното предприятие. Всички разходи свързани с придобиването са признати разходи. Дружеството ще прилага редактираният МСФО 3 в бъдеще за всички бизнес комбинации от 1 Януари 2010.

МСФО 5 (изменение), „Нетекущи активи държани за продажба и преустановени дейности“ (и значителните изменения на МСФО 1, «Прилагане за първи път на МСФО») (в сила от 01 юли 2009). Изменението е част от годишния проект за подобрения на Международния борд за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Изменението пояснява, че всички активи и пасиви на дъщерното предприятия се класифицират като държани за продажба, ако частичния план за продажба резултира в прекратяване на контрола. Съответно оповестяване би трябвало да се направи за това дъщерно предприятие, ако е изпълнена дефиницията за преустановена дейност. Последващо изменения на МСФО 1 потвърждава, че тези изменения се прилагат за в бъдеще от датата на преминаване към МСФО. Дружеството ще прилага МСФО 5 (изменение) за всички частични продажби на дъщерни дружества от 1 януари 2010.

МСС 23 (изменение), „Разходи по заеми“ (в сила от 1 Януари 2009). Поправката е част от годишните проекти на Международния борд за счетоводни стандарти публикувани през Май 2008. Определението за разходи по заеми беше редактирано, за да може разходите по лихвите да се изчисляват с метода на ефективната лихва определен в МСС 39 „Финансови инструменти: Признание и оценка.“ Така се премахва несъответствието на условията между МСС 39 и МСС 23. Дружеството ще прилага поправката на МСС 23 в бъдеще за капитализацията на разходите по заеми от 1 Януари 2009.

МСС 28 (изменение), „Инвестиции в асоциирани предприятия“ (и последващи изменения на МСС 32 «Финансови инструменти: Представяне», и МСФО 7, «Финансови инструменти: Оповестяване») (в сила от 01 януари 2009). Изменението е част от годишния проект за подобрения на Международния борд за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Инвестицията в асоциирано предприятие се третира като отделен актив за целите на теста за обезценка. Всякаква загуба при обезценка не се разпределя към специфични активи включени в инвестицията например репутация. Възстановяванията на обезценката се отчитат като корекция към инвестицията в случай че възстановимата стойност на асоциираното предприятие се повишава. Дружеството ще прилага МСС 28 към тестовите за обезценка свързани с инвестиции в дъщерни дружества и съответната загуба от обезценка от 01 януари 2009.

МСС 36 (изменение), „Обезценка на активи“ (в сила от 01 януари 2009). Изменението е част от годишния проект за подобрения на Международния борд за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Там, където справедливата стойност намалена със разходите по продажби е изчислена на базата на дисконтираните парични потоци, следва да се извърши оповестяване на изчислената стойност в употреба. Дружеството ще прилага МСС 28 (изменение) и ще предостави изискваните приложения там, където са приложими за тестове за обезценка от 1 януари 2008.

МСС 38 (изменение), „Нематериални активи“ (в сила от 01 януари 2009). Измененията са част от годишния проект за подобрения на Международния борд за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Авансово плащане се признава само в случай че плащането е направено предварително, за да се придобие право на достъп до стоките или получаване за услуги. Дружеството ще прилага МСС 38 (изменение) от 1 януари 2009

МСС 19 (изменение), „Доходи на наети лица“ (в сила от 1 януари 2009). Изменението е част от годишния проект за подобрение на Международния борд за счетоводни стандарти публикуван през май 2008.

Дружеството ще прилага МСС 19 (изменение) от 01 януари 2009.

МСС 1 (изменение), „Представяне на финансовите отчети“ (в сила от 01 януари 2009). Измененията са част от годишния проект за подобрения на Международния борд за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Изменението пояснява, че само някои от всички финансови активи и пасиви класифицирани, като държани за продажба в съответствие с МСС 39, „Финансови инструменти“: Признаване и оценяване са респективно примери за текущи активи и пасиви. Дружеството ще прилага МСС 39 (изменение) от 1 януари 2009. Не се очаква изменението да окаже влияние върху финансовите отчети на дружеството.

Има известен брой незначителни промени в МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестявания“, МСС 8, „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“, МСС 10 „Събития след датата на баланса“, МСС 18, „Приходи“ и МСС 34 „Междинно финансово отчитане“, които са част от годишния проект за подобрения на Международния борд за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Тези промени не биха имали отражение върху счетоводното отчитане на предприятието и поради това няма да бъдат разглеждани в детайли.

(е) Тълкувания и изменения в съществуващи стандарти, които все още не са в сила и не са релевантни за дейностите на дружеството

Изброените по-долу тълкувания и изменения на съществуващите стандарти са публикувани и са задължителни за счетоводни периоди на дружеството започващи на или след 1 януари 2009 или по късни периоди, но не са релевантни за неговата дейност.

КРМСФО 13, „Програми за лоялни клиенти“ (в сила от 1 юли 2008 г.). КРМСФО 13 разяснява, че когато стоки и услуги се продават заедно с цел поощряване на лоялните клиенти (например, точки за лоялност или безплатни продукти), тази транзакция е многоелементна сделка и сумата, която се получава от клиента, се разделя между нейните компоненти въз основа на техните справедливи стойности. КРМСФО 13 не е приложим за Дружеството, защото Дружеството няма програми за лоялни клиенти.

МСС 16 (изменение), «Имоти, машини и съоръжения» (и последващо изменение в МСС 7, «Отчет за паричните потоци») (в сила от 1 януари 2009). Измененията са част от годишния проект за подобрения на Международния борд за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Дружествата, чиито обичайни дейности обхващат даване под наем и последваща продажба

на активи представят постъпленията от продажба на тези активи като приход и трябва да трансформират балансовата стойност на актива в материален запас, когато актива се представя, като държан за продажба. Последователните изменения в МСС 7 показват, че паричните потоци образувани от покупки, наеми и продажба на тези активи се класифицират като парични потоци от оперативна дейност. Изменението няма да окаже влияние върху дейността на дружеството, защото то не извършва дейност по даване под наема на активи и последващи продажби.

МСС 27 (изменение), „Консолидирани и индивидуални финансови отчети” (в сила от 1 януари 2009). Там, където инвестицията в дъщерни предприятия е осчетоводена съобразно МСС 39, „Финансови инструменти: признаване и оценяване” се класифицира като държана за продажба според МСФО 5, „Нетекущи активи държани за продажба и преустановени дейности”, МСС 39 ще продължи да се прилага. Изменението няма да окаже влияние върху дейността на дружеството, защото дружеството няма инвестициите в дъщерни предприятия.

МСС 28 (изменение), «Инвестиции в асоциирани предприятия» (и последващи изменения в МСС 32, «Финансови инструменти: Представяне» и МСФО 7, «Финансови инструменти: Оповестяване») (в сила от 1 януари 2009). Измененията са част от годишния проект за подобрения на Международния борд за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Там, където инвестицията в асоциирано предприятие е осчетоводена съобразно МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване”, само определени, а не всички изисквания за оповестяване от МСС 28 трябва да бъдат направени като допълнение към оповестяванията изисквани от МСС 32 „Финансови инструменти: представяне” и МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестяване”. Изменението няма да окаже влияние върху дейността на дружеството, тъй като то не притежава инвестиции в асоциирани предприятия.

МСС 29 (изменение), „Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики” (в сила от 1 януари 2009). Измененията са част от годишния проект за подобрения на Международния борд за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Изменено е упътването, за да отрази факта, че някои активи и пасиви са оценени по справедлива стойност вместо по историческа. Изменението няма да окаже влияние върху дейността на дружеството, тъй като то не оперира в условията на свръхинфлационна икономика.

МСС 31 (изменение), „Дялове в съвместни предприятия” (и значителни изменения в МСС 32 и МСФО 7) (в сила от 1 януари 2009). Измененията са част от годишния проект за подобрения на Международния борд за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Където инвестицията в смесени предприятия е осчетоводена в съответствие с МСС 39, определени, а не всички изисквани от МСС 31 оповестявания е необходимо да бъдат направени в допълнение на оповестяванията изисквани от МСС 32, „Финансови инструменти: Представяне” и МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестяване”. Изменението няма да окаже влияние върху операциите на дружеството, тъй като няма дялове държани в съвместни предприятия.

МСС 38 (изменение), «Нематериални активи» (в сила от 1 януари 2009). Измененията са част от годишния проект за подобрения Международния борд за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Изменението премахва параграфа, който показва, че „много рядко, ако някога” подкрепата за използването на метод, който се отразява в по-нисък процент на амортизация, отколкото линейния метод на амортизация. Изменението няма да окаже влияние върху дейността на дружеството, тъй като всички нематериални активи се амортизират по линейния метод.

МСС 40 (изменение), «Инвестиционни имоти» (и последващи изменения в МСС 16) (в сила от 1 януари 2009). Измененията са част от годишния проект за подобрения на Международния борд за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Имот, който е в процес на изграждане за бъдеща употреба като инвестиционен имот попада в обхвата на МСС 40. Там, където е

приложен метода на справедливата стойност, този имот е оценен по справедлива стойност. Обаче там, където справедливата стойност на инвестиционен имот в процес на строителство е не приложимо, имота се оценява по себестойност до по-ранната дата от датата на приключване на строителството и датата, на която справедливата стойност може да бъде определена. Изменението няма да окаже влияние върху дейността на дружеството, тъй като дружеството не притежава инвестиционни имоти.

МСС 41 (изменение), «Земеделие» (в сила от 1 януари 2009). Измененията са част от годишния проект за подобрения на Международния борд за счетоводни стандарти публикуван през май 2008. Изменението изисква употребата на пазарен дисконтов процент, при изчислението на справедливата стойност на база дисконтирани парични потоци и отмяна на забраната за вземането в предвид, че е налице биологична трансформация при изчисляване на справедливата стойност. Изменението няма да окаже влияние върху дейността на дружеството, тъй като дружеството не се занимава със земеделие.

МСС 20 (изменение), «Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ» (в сила от 1 януари 2009). Доходът от правителствен заем под пазарните стойности е оценен като разлика между балансовата стойност в съответствие с МСС 39, „Финансови инструменти: Признаване и оценяване“, и постъпленията получени от приходите осчетоводени в съответствие с МСС 20. Изменението няма да окаже влияние върху дейността на дружеството, защото няма получени правителствени заеми и дарения.

- Незначителните промени в МСС 20 „Счетоводно отчитане на правителствени дарения, оповестявания на правителствена помощ“ и МСС 29, „Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики“, МСС 40, „Инвестиционни имоти“, и МСС 41 „Земеделие“, които са част от годишния проект за подобрения на Борда по Международни стандарти публикуван през май 2008. Изменението няма да окаже влияние върху дейността на дружеството, както е обяснено по-горе.

КРМСФО 15, „Договори за изграждане на недвижими имоти“ (в сила от 1 януари 2009). Тълкуването пояснява дали МСС 18, „Приходи“, или МСС 11, „Договори за строителство“, трябва да се прилага при определени дейности. Вероятно ще рефлектира върху това МСС 18 да се бъде прилаган за по-широк обхват от дейности. КРМСФО 15 не е приложим за дейността на дружеството, тъй като всички приходи са осчетоводени съобразно МСС 18, а не по МСС 11.

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 преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за доходите.

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

Значими валутни курсове:

	31 декември 2023 г. лева	31 декември 2022 г. 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 неразмразявана 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 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 непрекословното 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 кимбинация 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 прггнозните единици. Сегашната стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи се определя като се дисконтират очакваните бъдещи изходящи парични потоци, с лихвените проценти на висококачествени държавни ценни книжа, които са с падеж, близък до този на съответното задължение, и във валутата, в която са деноминирани плащанията.

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

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

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в следствие 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 остойностяване на прихода, когато съществуват условности по отношение на неговото възникване. След като те бъдат премахнати е възможно да се извърши надежно остойностяване на прихода.

(а) Продажба на стоки – продажба на едро

Приходите от продажби на стоки се признават, когато Дружеството е прехвърлило в значителна степен изгодите и рисковете върху стоката на купувача. Моментът на прехвърлянето се удостоверява с подписването на 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)а извършената до датата на годишния финансов отчет работа към общия обем на договорената услуга. С така определения процент се умножава общата договорена цена, за да се достигне до размера на признатия приход от предоставената услуга.

(г) Приходи от лихви

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

(д) Приходи от дивиденди

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

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 гореизброени лица, се смятат и се третираат 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.

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
31 ДЕКЕМВРИ 2023

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

4. Дълготрайни материални активи

	Земи и сгради	Машини и съоръжения	Трансп. средства	Стоп. инвентар	Разходи за ДМА	Програм ни продукт и	Други	Общо
31 декември 2022г.	9,934	3,864	199	116	-	41		14,154
Брутна балансова								
Новопридобити		2			202			224
активи								
Прехвърлени към	-							-
инвестиционни								
Отписани активи		-	-	-		-		-
Салдо към 31.12.2022г.	9,934	3,866	199	116	202	41		14,358
Натрупана	(1,173)	(2,550)	(183)	(115)		(41)		(4,027)
Балансова стойност към 31 декември 2022	8,761	1,316	15	1	202	-		10,296
Балансова стойност	8,761	1,316	15	1	202	-		10,296
Придобити	34	38			-		281	353
Отписани /	-	-	-	-	(202)	-		(202)
Разходи за	(64)	(158)	(4)	(1)		-	(21)	(248)
амортизация								
Балансова стойност в края	8.731	1,195	11	-	-	-	260	10,197

КММ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2023

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

5. Търговски и други вземания

	2023	2022
Търговски вземания	1,034	824
Намалени с: провизия за обезценка	-	(46)
Търговски вземания – нето	1,034	778
Данъци за възстановяване	55	86
Вземания от свързани лица	-	50
Съдебни и присъдени вземания	20	20
Други вземания	19	14
Платени аванси	12	2
Разходи за бъдещи периоди	38	35
Всичко търговски и други вземания	1,193	985

Справедливите стойности на търговските и други вземания са както следва:

	2023	2022
Търговски вземания	1,034	778
Данъци за възстановяване	55	86
Вземания от свързани лица	-	50
Съдебни и присъдени вземания	20	20
Други вземания	19	14
Платени аванси	12	2
Разходи за бъдещи периоди	38	35
	1,193	985

6. Материални запаси

	2023	2022
Материали	1,025	953
Незавършено производство	149	286
	1,174	1,239

7. Пари и парични еквиваленти

	2023	2022
Парични средства в банки и налични пари	381	321
	381	321

За целите на отчета за паричните потоци парите включват следното:

2023	2022
	17

КММ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2023

Парични средства в брой	7	16
Парични средства в банкови сметки	374	274
Блокирани парични средства	-	31
	381	321

8. Неразпределена печалба

	2023	2022
Баланс към 01 януари	189	88
Печалба за годината	30	101
Други изменения		
Отписване на преоценъчен резерв		-
Баланс към 31 декември	219	189

9. Други резерви

	2023	2022
Баланс към 01 януари	9,524	9,524
Преоценъчен резерв	-	-
Баланс към 31 декември	9,524	9,524

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.

10. Основен капитал

	Обикновени акции (бр.)	Номинална стойност (хил.лв.)	Премии от емисии (хил.лв.)	Общо (хил. лв.)
Към 31 декември 2022	300 000	1	-	300
Към 31 декември 2023	300 000	1		300

11. Търговски и други задължения

	2023	2022
Търговски задължения	339	259
Задължения към персонала	92	75
Задължения към осигурителни предприятия	29	30
Данъчни задължения	-	22
Финансиране на ДМА	70	56
Клиенти по аванси	-	6
Други задължения	132	24
Приходи за бъдещи периоди	5	-
Всичко търговски и други задължения	667	472

12. Заеми

Краткосрочни	2023	2022
Краткосрочна част на инвестиционен кредит	25	37
Краткосрочна част на кредит за оборотни средства	399	399
Краткосрочна част на кредит за оборотни средства	56	266
Краткосрочна част на инвестиционен кредит 2	14	25
Дължима сума по кредитна карта	-	-
	495	727
Дългосрочни		
Инвестиционен кредит – Уникредит Булбанк	-	25
Кредит за оборотни средства	154	-
Инвестиционен кредит 2 – Уникредит Булбанк	66	95
	220	120

Дружеството е предоставило имуществени залози/ Административна Сграда/ за обезпечаване на кредит за оборотни средства.

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

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

13. 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.

	2023	2022
Отсрочени данъчни активи:		
- Отсрочени данъчни активи за възстановяване в рамките на 12 месеца	-	-
- Отсрочени данъчни активи за възстановяване след 12 месеца	-	-
Отсрочени данъчни пасиви:	2023	2022

КММ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2023

- Отсрочени данъчни пасиви за възстановяване след 12 месеца	357	357
---	-----	-----

14. Пенсионни задължения

Задължения в Баланса

	2023	2022
Пенсионни доходи	87	87

Суми, признати в отчета за доходите

	2023	2022
Пенсионни разходи	-	-

КММ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2023

15. Приходи от продажби

	2023	2022
Продажби на продукция	3,661	3,219
Продажби на услуги	-	23
	3,661	3,242

16. Отчетна стойност на продажбите

	2023	2022
Променливи разходи:		
Основни материали	875	943
Други материали	113	100
Външни услуги	568	486
Възнаграждения и социални осигуровки	679	648
Други разходи	85	75
Балансова стойност на продадени активи		
Фиксирани разходи:		
Амортизации	241	256
Увеличение на запасите	139	25
	2,700	2,533

17. Административни разходи

	2023	2022
Разходи за материали	25	20
Възнаграждения и социални осигуровки	600	560
Професионални външни услуги	159	167
Годишен одит и консултантски услуги	24	29
Амортизации	67	74
Други разходи	126	101
Разходи за данъци	40	39
	1,041	990

18. Други оперативни приходи

	2023	2022
Приходи от продажба на краткотрайни активи	38	19
Приходи от продажба на ДМА		-
Приходи от наеми	51	51
Други приходи	77	119
Компенсация ел.енергия	5	86
Мярка 60/40	-	150
	171	425

19. Разходи по икономически елементи

	2023	2022
Материали	1,013	1,063
Външни услуги	751	682
Амортизация	308	330
Заплати и социални осигуровки	1,279	1,208
Промяна на запасите от продукция и незавършено производство	139	25
Балансова стойност на продадените активи		
Други разходи	251	215
	3,741	3,523

20. Финансови приходи/(разходи)

	2023	2022
Разходи за лихви,	(42)	(26)
Валутни разлики, нетно	(11)	(11)
Други	(8)	(9)
	(61)	(46)

22. Сделки между свързани лица

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

Сделки между свързани лица:

	2023	2022
и) Възнаграждения на ръководството		
Борд на директорите	220	198

24. 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 активи, които следва да се оповестят.

25. Събития настъпили след датата на баланса

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

В началото на 2022 г. Русия започна военни действия срещу Украйна. В световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. Инфлацията нарастна в продължение на вече съществуващата в резултат на Covid-19. Тъй като ситуацията и предприетите мерки от държавните власти са динамични, ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени влиянието на военния конфликт в Украйна върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността, но счита, че въздействието ще доведе до волатилност на пазарния и ценови риск, свързан с финансовите активи на Дружеството, и е възможно да има съществен негативен ефект върху дейността и съответно върху финансовите резултати от дейността на Дружеството.