

СИ ЕС ЕМ ЕС ЕООД
ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
ИЗГОТВЕНИ СЪГЛАСНО МСС
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА
31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.

Съдържание

Годишен доклад за дейността	1
Доклад на независимия одитор	4
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.....	7
Отчет за финансовото състояние.....	8
Отчет за промените в собствения капитал	10
Отчет за паричните потоци	11
Приложения към финансовия отчет	
1. Корпоративна информация	12
2. База за изготвяне	12
3. Обобщение на съществените счетоводни политики.....	13
4. Дълготрайни материални активи.....	19
5. Нематериални активи	21
6. Парични средства.....	21
7. Дългосрочен депозит	22
8. Други вземания.....	22
9. Задължения по лизинг.....	22
10. Задължения към персонала и социалното осигуряване.....	22
11. Данъци от печалбата и други данъци.....	23
12. Разходи за материали.....	24
13. Разходи за външни услуги.....	24
14. Други разходи.....	25
15. Финансови приходи	25
16. Финансови разходи	25
17. Оповестяване на свързани лица.....	25
18. Плащане на база акции	26
19. Цели и политики за управление на финансовия риск.....	26
20. Други оповестявания	27
21. Събития след датата на баланса.....	27

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Си Ес Ем Ес ЕООД (Дружеството) е дружество, регистрирано с Решение № 1 от 24.01.2007 г. по ф.д. № 396/2007 г. на Софийски Градски Съд със седалище и адрес на управление гр. София, бул. Цариградско шосе 115Л, Комплекс Хермес Парк София, Европейски Търговски Център, сграда „С“, ет. 4.

Съгласно Закона за Търговския регистър Дружеството е пререгистрирано в търговския регистър към Агенция по вписванията на 05 юли 2008 г. с ЕИК 175216792.

Регистрираният основен капитал на Дружеството е 5,000 лв, разпределен в 50 дяла с номинал 100 лв.

Към 31 декември 2020 г. дяловете на Дружеството се притежават от Стартинг Пойнт Кънсалтънъте Лимитид.

Дружеството се представлява и управлява от Елена Русева.

Към 31 декември 2020 г. общият списъчен състав на персонала на Дружеството е приблизително 276 души (31 декември 2019 г. приблизително 247).

Предметът на дейност на Дружеството е предоставяне на комплексни комуникационни решения. Дружеството предоставя услугите си по договор със Стартинг Пойнт Кънсалтънъте Лимитид, като се явява негов подизпълнител под формата на център за техническо обслужване на клиенти на Стартинг поинт.

Ръководството на дружеството представя годишния доклад за дейността съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА И АНАЛИЗ НА РЕЗУЛТАТИТЕ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г., Дружеството постигна приходи от продажби на услуги в размер на 15,860 хил. лв. спрямо 15,054 хил. лв. за 2019 г. или увеличение от 806 хил. лв. или 5.35%.

За 2020 г. приходите от основна дейност са на стойност 15,860 хил. лв., а другите приходи – 3 хил. лв.

Общият размер на разходите за обичайна дейност за 2020 г. е 15,080 хил. лв. спрямо 14,227 хил. лв. за 2019 г. или налице е увеличение на разходите с 853 хил. лв. или 6%.

Реализирана е печалба след данъци в размер на 658 хил. лв. (2019 г. 721 хил. лв.) или намаление от 8.74 %.

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи към 31 декември 2020 г. са 310 хил. лв. спрямо 482 хил. лв. към 31 декември 2019 г. или нетното намаление е в размер на 172 хил. лв.

Текущите активи на Дружеството към 31 декември 2020 г. са в размер на 2,326 хил. лв., а към 31 декември 2019 г. 1,441 хил. лв. или е налице увеличение с 885 хил. лв. Те включват основно вземания от свързани лица и ДДС, подлежащо на възстановяване.

Паричните средства на Дружеството са се намалили към 31 декември 2020 г. спрямо 31 декември 2019 г. с 651 хил. лв.

Задълженията на Дружеството към 31 декември 2020 г. са в размер на 879 хил. лв., а към 31 декември 2019 г. 1,546 хил. лв. или е налице намаление със 667 хил. лв. Те включват основно задължения към персонал, осигурителни институции и данък върху дохода на физическите лица, задължения към доставчици.

Източник за финансиране на дружеството са генерираните парични потоци от дейността.

Някои от икономическите показатели са както следва:

	2020	2019	Изменение (+/-)
Ликвидност			
Бърза ликвидност	3,89	1,76	2,13
Рентабилност			
Нетна печалба	4%	5%	(1%)
Коефициент на рентабилност на продажбите	5%	5%	-
Финансова автономност			
Коефициент на задлъжнялост	1,36	0,94	(0,58)
Ефективност			
Ефективност на разходите	1,05	1,06	(0,01)
Ефективност на приходите	0,95	0,94	0,01

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Вероятното бъдещо развитие на Дружеството е свързано с разширяване на услугите, предоставяни от него, към основния клиент.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството не извършва научноизследователска и развойна дейност.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма клонове.

ИЗПОЛЗВАНИ ОТ ДРУЖЕСТВОТО ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на своята дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са валутен, кредитен и ликвиден риск. Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като доставките и продажбите се извършват основно в лев и евро. Евро е с фиксиран курс спрямо българския лев.

Естеството на дейността на Дружеството не налага използването на комплексни финансови инструменти. Дружеството разполага с парични наличности в лева и евро по текущи сметки в българска банка. Ръководството на Дружеството прилага консервативна политика по управление на ликвидността, като поддържа постоянно ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността.

Дружеството не ползва банкови и други заеми, които са изложени на лихвен риск.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Няма значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на баланса, които да променят финансовите отчети към 31 декември 2020 г.


ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

В съответствие с изискванията на българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, за печалбите и загубите и за паричните потоци през годината.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно подходящи счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към приложимите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на измами и други нередности.


/Елена Русева/
Управител



10 февруари 2021 г.

До

СОБСТВЕНИКА

НА СИ ЕС ЕМ ЕС ЕООД
София

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на СИ ЕС ЕМ ЕС ЕООД, съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на Пояснително приложение № 21 Събития след датата на баланса което оповестява съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19). Нарушаването на обичайната икономическа дейност в Р България в резултат на COVID-19 може да повлияе неблагоприятно върху операциите на Дружеството. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

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

БДО България ООД

София, 23.06.2021



Цветана Стефанина, Управител
Регистриран одитор, отговорен за одита



Недялко Апостолов,
Управител

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

ПРИХОДИ	Бележки	2020	2019
Приходи от продажби на услуги		15,860	15,054
Други приходи		3	5
Общо приходи от оперативна дейност		15,863	15,059
РАЗХОДИ			
Разходи за материали и външни услуги, в т.ч.:		1,144	1,507
<i>материали</i>	12	37	80
<i>външни услуги</i>	13	1,107	1,427
Разходи за персонала, в т.ч.:		13,143	11,782
<i>разходи за възнаграждения</i>		11,688	10,446
<i>разходи за осигуровки</i>		1,455	1,336
Разходи за амортизации	4,5	581	493
Други разходи	14	212	445
Общо разходи за оперативна дейност		15,080	14,227
Общо финансови приходи	15	-	1
Общо финансови разходи	16	46	38
Счетоводна печалба преди данъци		737	795
Разходи за данъци от печалбата	11.1	79	74
Нетна печалба	11.1	658	721

10 февруари 2021 г.

Управител:

/ Елена Русева



Съставител:

/ Катя Чупева

Цветана Стефанина, Управител,
Регистриран одитор отговорен за одита



Недялко Апостолов,
Управител

Приложенията от 1 до 21 са неразделна част от финансовия отчет. Приложенията от страница 12 до страница 27 са неразделна част от финансовия отчет.

СИ ЕС ЕМ ЕС ЕООД
 ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 към 31 декември 2020 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

АКТИВ	Бележки	31 декември 2020	31 декември 2019
Нетекущи активи			
Нематериални активи			
Програмни продукти		-	3
	5	-	3
Дълготрайни материални активи			
Право на ползване на нает офис		143	334
Машини и оборудване		159	138
Транспортни средства		-	-
Стопански инвентар		8	10
	4	310	482
Дългосрочни депозити			
	7	167	164
Активи по отсрочени данъци			
	11.1	37	28
Общо нетекущи активи		514	677
Текущи активи			
Вземания от свързани лица	16	2,247	1,420
Други вземания	8	79	21
		2,326	1,441
Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч:			
- в брой		9	3
- в безсрочни сметки		388	1,045
	6	397	1,048
Разходи за бъдещи периоди		69	26
Общо текущи активи		2,792	2,515
СУМА НА АКТИВА		3,306	3,192

10 февруари 2021 г.

Управител:
 / Елена Русева /



Съставител:
 / Катя Чилева /

Цветана Стефанина, Управител,
 Регистриран одитор отговорен за одита



Недялко Апостолов,
 Управител

Приложенията от 1 до 21 са неразделна част от финансовия отчет. Приложенията от страница 12 до страница 27 са неразделна част от финансовия отчет.

СИ ЕС ЕМ ЕС ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 към 31 декември 2020 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

ПАСИВ	Бележки	31 декември	31 декември
		2020	2019
Собствен капитал			
Записан капитал		5	5
Други резерви		202	79
Неразпределена печалба от минали години		1,562	841
Нетна печалба за текущата година		658	721
Общо собствен капитал		2,427	1,646
Други провизии	11.2	161	113
Текущи пасиви			
Задължения по лизинг	9	164	366
Задължения към доставчици и клиенти		158	37
Задължения към персонала и социалното осигуряване	10	245	864
Задължения за данъци	11.3	142	152
Други задължения		9	14
Общо текущи пасиви		718	1,433
Общо пасиви		879	1,546
СУМА НА ПАСИВА		3,306	3,192

10 февруари 2021 г.

Управител:.....
 / Елена Русева /



Съставител:.....
 / Катя Чунчева /

Цветана Стефанина, Управител,
 Регистриран одитор отговорен за одита



Недялко Апостолов,
 Управител

Приложенията от 1 до 21 са неразделна част от финансовия отчет. Приложенията от страница 12 до страница 27 са неразделна част от финансовия отчет.

СИ ЕС ЕМ ЕС ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 към 31 декември 2020 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Записан капитал	Други резерви	Натрупана загуба	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
На 1 януари 2019 г.	5	33	-	841	879
Плащане на базата на акции		46		-	46
Печалба за годината	-	-	-	721	721
На 31 декември 2019 г.	5	79	-	1,562	1,646
Плащане на базата на акции		123			123
Печалба за годината				658	658
На 31 декември 2020 г.	5	202	-	2,220	2,427

10 февруари 2021 г.

Управител:
 / Елена Русева /

Съставител:
 / Катя Чунева /

Цветана Стефанина, Управител,
 Регистриран одитор отговорен за одита

Недялко Апостолов,
 Управител




Приложенията от 1 до 21 са неразделна част от финансовия отчет. Приложенията от страница 12 до страница 27 са неразделна част от финансовия отчет.

СИ ЕС ЕМ ЕС ЕООД
 ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 към 31 декември 2020 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	постъпле- ния	2020 плаща- ния	нетен поток	постъпл е-ния	2019 плаща- ния	нетен поток
Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	15,166	1,923	13,243	14,588	2,546	12,042
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	13,552	(13,551)	2	11,773	(11,771)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни и други подобни	-	8	(8)	-	7	(7)
Парични потоци от валутни курсови разлики	-	16	(16)	-	14	(14)
Платени данъци върху печалбата	-	74	(74)	-	67	(67)
Други парични потоци от основната дейност	-	70	(70)	-	57	(57)
Всичко парични потоци от основната дейност	15,168	15,643	(476)	14,590	14,464	126
Парични потоци от инвестиционната дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	172	(172)	-	114	(114)
Дългосрочен депозит	-	3	(3)	-	4	(4)
Всичко парични потоци от инвест. дейност	-	175	(175)	-	118	(118)
Изменение на паричните средства през периода	15,168	15,818	(651)	14,590	14,582	8
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари			1,048			1,040
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември			397			1,048

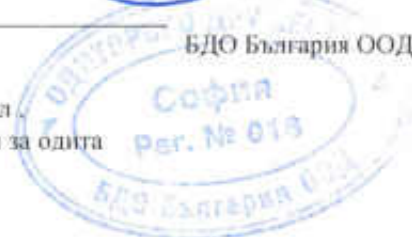
10 февруари 2021 г.

Управител:
 / Елена Русева /



Съставител:
 / Катя Чунева /

Цветана Стефанина, Управител,
 Регистриран одитор отговорен за одита



Недялко Апостолов,
 Управител

Приложенията от 1 до 21 са неразделна част от финансовия отчет. Приложенията от страница 12 до страница 27 са неразделна част от финансовия отчет.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

1. Корпоративна информация

Си Ес Ем Ес ЕООД (Дружеството) е българско еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в София, България на 24 януари 2007 г. Към 31 декември 2020 г. и 2019 г. записаният основен капитал на Дружеството е 5 хил. лв., изцяло платен и разпределен в 50 дяла с номинална стойност 100 лева всеки. Едноличен собственик на Дружеството е Стартинг Пойнт Кънсалтън Лимитид., (Стартинг Пойнт), Дружество с ограничена отговорност, регистрирано и съществуващо съгласно законите на Кипър, с адрес на регистрацията Кипър, Никозия 2048, бул. Строволос 146-148, ет. 2.

Дружеството се управлява от Елена Русева.

Основната дейност на Дружеството се състои в предоставяне на комплексни комуникационни решения като се явява подизпълнител под формата на център за техническо обслужване на клиенти на Стартинг Пойнт.

Съгласно чл. 31, дл. 1, т. 1 от Закона за счетоводство, финансовият отчет на Си Ес Ем Ес ЕООД подлежи на независим финансов одит. Начислените суми за услугите, предоставяни от регистрирания одитор на предприятието за 2020 г., са 6 хил. лв.

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството за периода 2012 – 2020 г. са представени, както следва:

Показател	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Инфлация в края на годината	4.20%	(1.6%)	(0.9%)	(0.4%)	0.10%	2.80%	2.70%	3.80%	1.70%
Валутен курс на шатския долар в края на годината	1.4836	1.41902	1.60841	1.79007	1.85545	1.63081	1.70815	1.74099	1.59386
Валутен курс на еврото в края на годината	1.95583	1.95583	1.95583	1.95583	1.95583	1.95583	1.95583	1.95583	1.95583
Основен лихвен процент в края на годината	0.03%	0.02%	0.02%	0.01%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Безработица (в края на годината)	11.40%	13.10%	10.70%	10.00%	8.00%	7.10%	6.20%	4.10%	5.20%

2. База за изготвяне

Приложеният финансов отчет е изготвен на база историческа цена. Финансовият отчет е представен в български лева (лв.) и всички суми са закръглени в хиляди (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен съгласно принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да извършва своята дейност в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството е пряко зависима от бизнес средата, както и от осигуреното финансиране от вече съществуващи и бъдещи съдружници. Ако бизнес рискът бъде подшенен и дейността на Дружеството бъде

СИ ЕС ЕМ ЕС ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

затруднена или възпрепятствана, и активите бъдат продадени, следва да бъдат направени корекции: да се намали отчетната стойност на активите до тяхната ликвидационна стойност; да се намислят потенциални задължения; да се рекласифицират дългосрочните активи и пасиви в краткосрочни. Вземайки предвид очакваните парични потоци, ръководството на Дружеството счита, че финансовият отчет следва да бъде изготвен съгласно принципа на действащото предприятие.

Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2020 г.

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, са в сила за текущия период:

- Изменения на концептуалната рамка в стандартите на МСФО (издадени на 29 март 2018 г.), одобрени от ЕС на 29 ноември 2019 г., публикувани в Официален вестник на 6 декември 2019 г.
- Изменения на МСС 1 и МСС 8: Дефиниция на материал (издадени на 31 октомври 2018 г.), одобрени от ЕС на 29 ноември 2019 г., публикувани в Официален вестник на 10 декември 2019 г.
- Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7: Реформа на референтните лихвени проценти (издадени на 26 септември 2019 г.), одобрени от ЕС на 15 януари 2020 г., публикувани в Официален вестник на 16 януари 2020 г.
- Изменения на МСФО 3: Бизнес комбинации (издадени на 22 октомври 2018 г.), одобрени от ЕС на 21 април 2020 г., публикувани в Официален вестник на 22 април 2020 г.
- Изменения на МСФО 16: Лизинг - Отстъпки по наем в контекста на COVID-19 (издадени на 28 май 2020 г.), одобрени от ЕС на 9 октомври 2020 г., публикувани в Официален вестник на 12 октомври 2020 г., в сила от 01 юни 2020 г.

Приемането на тези изменения в съществуващите стандарти не доведе до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Документи, издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕС

Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид от Дружеството при изготвянето на финансовите отчети.

- МСФО 17 Застрахователни договори (издаден на 18 май 2017 г.); включително изменения на МСФО 17 (издаден на 25 юни 2020 г.) – одобрен проект на 30 септември 2020 г.
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети – Одобрен проект на 06 ноември 2020 г. Очаква се финално одобрение през първото тримесечие на 2021 г.
- Изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации; МСС 16 Имоти, машини и съоръжения; МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи и Годишни подобрения 2018-2020 (всички издадени на 14 май 2020) – Финално одобрение на 23 октомври 2020 г. Очаква се гласуване през първото тримесечие на 2021 г.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които са издадени от СМСС и са приети от ЕС, но не са в сила

- Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на референтния лихвен процент - Фаза 2 (издаден на 27 август 2020 г.), одобрени от ЕС на 13 януари 2021 г., публикувани в Официален вестник на 14 януари 2021 г., в сила от 1 януари 2021 г.
- Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО19 (издаден на 25 юни 2020 г.), одобрени от ЕС на 15 декември 2020 г., публикувани в Официален вестник на 16 декември 2020 г., в сила от 1 януари 2021 г.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики

Сделки в чуждестранна валута

Си Ес Ем Ес ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и отчетната валута на Дружеството. От 1 януари 1999 г. левът е фиксиран към еврото в съотношение 1 евро: 1.95583 лв.

Сделките в чуждестранни валути се отразяват първоначално във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за приходите и разходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка.

Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, работи и други данъци върху продажбите.

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, въз основа на договореностите на Дружеството с неговия клиент. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им и се състоят от лихвени разходи, курсови разлики по валутни операции и други.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят.

Дълготрайни материални активи (ДМА)

ДМА са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

При първоначалното признаване ДМА се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи (например разходи за монтаж, невъзстановими данъци и др.), необходими за привеждане на актива в работно състояние. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на ДМА. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за приходите и разходите в периода, в който са извършени.

Дружеството е определило стойностен праг от 700,00 лв., под който придобитите активи се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Амортизируемата стойност на активите се разпределя системно през целия им полезен живот, като се прилага линейният метод. Начислената амортизация се признава за разход и с нея се намалява балансовата стойност на актива, като се използват следните годишни амортизационни норми:

	<u>Годишен процент на амортизация</u>
Компютърна техника	50%
Транспортни средства	25%

СИ ЕС ЕМ ЕС ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Мебели и офис оборудване 15%
Подобрения върху наети активи По-малкото от оставащия срок на договора или 33%

За данъчни цели се прилагат следните годишни амортизационни норми:

	<u>Годишен процент на амортизация</u>
Компютърна техника	50%
Транспортни средства	25%
Мебели и офис оборудване	15%
Подобрения върху наети активи	По-малкото от оставащия срок на договора или 33%

ДМА се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него.

В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят проспективно.

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба. За определяне на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване.

Нематериалните активи се амортизират по линейния метод през техния полезен срок на експлоатация със следните годишни амортизационни норми:

	<u>Годишен процент на амортизация</u>
Програмни продукти	50%

За данъчни цели се прилагат следните годишни амортизационни норми:

	<u>Годишен процент на амортизация</u>
Програмни продукти	50%

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, които са с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Лизинг

Дружеството като лизингополучател

С влизането в сила на новия МСФО 16 от 01 януари 2019 г се въвежда единен балансов метод за отчитане на всички лизингови договори, независимо дали се касае за оперативен или до финансов лизинг. Лизингополучателят признава в счетоводния си баланс получения актив като право на ползване срещу задължението да извършва лизинговите плащания по договора.

Финансови инструменти

Финансовите инструменти на Дружеството включват парични средства в брой и по банкови сметки, вземания и задължения. Ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на финансовите инструменти не се различава съществено от тяхната балансова стойност особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки в банки.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Търговски и други вземания

Вземанията от продажби се отчитат по тяхната справедлива стойност. При първоначалното признаване на финансов актив дружеството го оценява по себестойност, която е справедливата стойност на насрещното възмездяване. Справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване се определя по принцип съобразно продажната цена или други пазарни цени.

При съставяне на счетоводния баланс дружеството определя дали съществува обективно свидетелство за обезценка на даден финансов актив. Ако съществува такова доказателство, се определя възстановимата стойност на този актив и се признават загуби от обезценка. Загубата от обезценка на актива се признава като разход в отчета за приходите и разходите веднага.

Възстановяването на загубата от обезценка на актива се посочва като приход в отчета за приходите и разходите.

Търговски и други задължения

Задълженията са текущи и нетекущи.

Текущите задължения са към доставчици и клиенти, персонала, осигурителни институции и други кредитори.

Търговските задължения се отчитат по цена на придобиване съгласно получените фактури, която представлява справедливата стойност на получените услуги и която се очаква да бъде погасена в бъдеще.

Лихвоносни заеми и привлечени средства

Св Ес Ем Ес ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

При първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по справедлива стойност на полученото, намалена с пряко свързаните разходи по сделката.

Печалбите и загубите от лихвоносните заеми и привлечени средства се признават в отчета за приходите и разходите.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на записаните и платени дялове.

Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Плащане на база акции

Дружеството оценява разхода за сделки с наети лица, уреждани чрез издаване на капиталови инструменти, позовавайки се на справедливата стойност на предоставените инструменти към датата на споразумяването. Оценката на справедливата стойност на плащанията на база акции изисква определяне на подходящ модел за оценяване, в зависимост от условията на предоставяне на капиталовите инструменти. Наред с това, тази оценка изисква определяне на най-подходящите входни данни за модела за оценяване, включително очаквания живот на опцията, измененията в пазарните цени, доходността от дивиденди и съответните предположения за тях.

Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно), произтичащо от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ поток от ресурси, включващ икономически изгоди и сумата на задължението може да бъде надеждно оценена. Провизията се оценява с разходите, необходими за покриване на задължението или с настоящата стойност на тези разходи. Провизията се преразглежда към датата на всеки баланс с цел да се отрази текущата най-добра оценка. Ако не е вероятна необходимостта от изходящ поток от ресурси, включващ икономически изгоди, за погасяване на задължението, провизията се отписва.

Доходи на персонала

Социално осигуряване

Според българското законодателство, дружеството е задължено да плаща вноски към социално осигурителните фондове. Това задължение изисква плащането на вноски от работодателя и от работника в размери, определени в Кодекса за социално осигуряване и Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване. Тези вноски се отчитат в отчета за приходите и разходите за периода, за който се отнасят.

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и плащания за социално осигуряване (платими в рамките на 12 месеца след края на периода, когато служителите са оказали услугата или са спазили поставените срокове и изисквания) се признават за разходи в отчета за приходите и разходите за периода, когато услугата е била извършена или изискванията за тяхното приемане са били спазени и като краткосрочен пасив (намален с всички вече изплатени суми и дължими намаления) по тяхната недисконтирана стойност. Задълженията на Дружеството за социално и здравно осигуряване се признават за текущ разход и пасив по тяхната недисконтирана стойност заедно със съответните ползи и в периода на съответния приход, към който се отнасят. Към всяка дата на баланса, дружеството отчита очакваните разходи за натрупващите се компенсирани отпуски, като тази сума се очаква а бъде платена в резултат от неизползваните права. Отчитането включва очакваните разходи за служителите. Начислява се провизия за настоящи задължения, произлизащи от неизползвани права.

Доходи при пенсиониране

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, българските дружества са задължени да изплащат компенсации при пенсиониране на наетите си лица. Дружеството е задължено да изплати на наетите лица обезщетение при тяхното пенсиониране в размер на 2 до 6 брутни заплати в зависимост от продължителността на трудовата им заетост (по-малко или повече от 10 години, съответно).

Ръководството на Дружеството е на мнение, че вероятността за отлив на ресурси за уреждане на задължения при пенсиониране е малко вероятно и че не може да се направи надеждна оценка на сумата на задължението, затова Дружеството не е начислило провизия за доход при пенсиониране. През 2014 г. Дружеството ще направи допълнителна оценка на необходимостта от начисляване на провизия за обезщетения при пенсиониране.

Данъци

Текущ данък върху доходите

Дължимите данъци се изчисляват съгласно българското законодателство. Данъкът върху печалбата се изчислява на база облагаема печалба, като за целта финансовият резултат се преобразува в съответствие с българското данъчно законодателство. Ставката на дължимия корпоративен данък върху облагаемата печалба е 10% за 2020 г. (2019 г.: 10%).

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовите отчети, като се използва балансовият метод. За определяне на отсрочените данъци се прилагат очакваните данъчни ставки, които ще са в сила при тяхното бъдещо реализиране.

Данък върху добавена стойност ("ДДС")

Приходите, разходите и активите се признават нетно от сумата на ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както е приложимо; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включена сума на ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

Си Ес Ем Ес ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

4. Дълготрайни материални активи

	<u>Компютърна техника</u>	<u>Транспортни средства</u>	<u>Мебели и офис оборудване</u>	<u>Общо</u>
Отчетна стойност:				
На 1 януари 2019 г.	874	91	238	1,203
Придобити	104	-	5	109
Отписани	-	-	-	-
На 31 декември 2019 г.	978	91	243	1,312
Придобити	172	-	-	172
Отписани	-	-	-	-
На 31 декември 2020 г.	1,150	91	243	1,484
Амортизация:				
На 1 януари 2019 г.	693	82	228	1,003
Начислена амортизация	147	9	5	161
Отписана амортизация	-	-	-	-
На 31 декември 2019 г.	840	91	233	1,164
Начислена амортизация	151	-	2	153
Отписана амортизация	-	-	-	-
На 31 декември 2020 г.	991	91	235	1,317
Балансова стойност:				
На 1 януари 2019 г.	181	9	10	200
На 31 декември 2019 г.	138	-	10	148
На 31 декември 2020 г.	159	-	8	167

Дружеството е извършило преглед за обезценка на дълготрайните материални активи към 31 декември 2020 г. и 2019 г. Ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Дружеството няма активи, които да са обременени с тежести или да служат като залози в полза на кредитори.

Към 31 декември 2020 г. няма временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.

Си Ес Ем Ес ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

4.1. Право на ползване на нает офис

	<u>Право на ползване на нает офис</u>
Отчетна стойност:	
На 1 януари 2019 г.	2,686
Придобити	359
Отписани	-
На 31 декември 2019 г.	3,045
Придобити	235
Отписани	-
На 31 декември 2020 г.	3,280
Амортизация:	
На 1 януари 2019 г.	2,386
Начислена амортизация	325
Отписана амортизация	-
На 31 декември 2019 г.	2,711
Начислена амортизация	426
Отписана амортизация	-
На 31 декември 2020 г.	3,137
Балансова стойност:	
На 1 януари 2019 г.	300
На 31 декември 2019 г.	334
На 31 декември 2020 г.	143

Си Ес Ем Ес ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

5. Нематериални активи

	<u>Програмни продукти</u>
<u>Отчетна стойност:</u>	
На 1 януари 2019 г.	417
Придобити	6
Отписани	-
На 31 декември 2019 г.	423
Придобити	-
Отписани	-
На 31 декември 2020 г.	423
<u>Амортизация:</u>	
На 1 януари 2019 г.	413
Начислена амортизация	8
Отписана амортизация	-
На 31 декември 2019 г.	421
Начислена амортизация	2
Отписана амортизация	-
На 31 декември 2020 г.	423
<u>Балансова стойност:</u>	
На 1 януари 2019 г.	4
На 31 декември 2019 г.	3
На 31 декември 2020 г.	-

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31 декември 2020 г. и 2019 г.

Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

6. Парични средства

Паричните средства към 31 декември 2020 г. и 2019г. са:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Парични средства в брой, в т. ч.	9	3
<i>в лева</i>	9	3
<i>в евро</i>	-	-
Парични средства в банкови сметки в т.ч.	388	1,045
<i>в лева</i>	378	1,030
<i>в евро</i>	10	15
Общо	397	1,048

Си Ес Ем Ес ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

7. Дългосрочен депозит

През 2012 г. Дружеството е открило дългосрочен депозит, който да замени гаранционния депозит за шетния офис, на стойност от 109 хил. лв. с банкова гаранция на стойност от 128 хил. лв. в полза на Европейски Търговски Център ЕООД по силата на договор за наем. С оглед спазването на договора за наем банковата гаранция и дългосрочният депозит се актуализират ежегодно спрямо промените в наемната цена на офиса. Стойностите на депозита към 31 декември 2020 г. и 2019 г. са:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Дългосрочен депозит	167	164
Общо	<u>167</u>	<u>164</u>

8. Други вземания

Другите вземания към 31 декември 2020 г. и 2019 г. са:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
ДДС за възстановяване	66	7
Депозити	11	10
Други вземания	2	4
Общо	<u>79</u>	<u>21</u>

9. Задължения по лизинг

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Задължения по лизинг	164	366
Общо	<u>164</u>	<u>366</u>

10. Задължения към персонала и социалното осигуряване

Задълженията към персонала и социалното осигуряване към 31 декември 2020 г. и 2019 г. са:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Персонал	-	676
Социално осигуряване	245	188
Общо	<u>245</u>	<u>864</u>

Си Ес Ем Ес ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

11. Данъци от печалбата и други данъци

11.1 Данък от печалбата

Основните компоненти на разхода за данък върху печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2020 г. и 2019 г. са:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Финансов резултат преди данъци	737	795
Увеличения съгласно данъчно законодателство	948	791
Намаления съгласно данъчно законодателство	(805)	(931)
Облагаема печалба	880	656
Разход за текущ данък върху печалбата	(88)	(66)
Пасив по отсрочени данъци	(28)	(36)
Актив по отсрочени данъци	37	28
Общо разход за данък, отчетен в ОПР	(79)	(74)
Финансов резултат след данъци	658	721

Приложимата ставка на данъка върху печалбата за 2020 г. и 2019 г. е 10 %.

11.2 Отсрочен данък и провизии

Отсроченият данъчен актив към 31 декември 2020 г. е свързан със следните обекти в баланса.

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Провизии по неизползван платен отпуск	136	90
Провизии за осигуровки по неизползван платен отпуск	17	12
Провизии за такса поддръжка на офиса	8	11
Total	161	113

	<u>Задължения за компенсируем отпуск</u>
Състояние на 1 януари 2020 г.	90
Увеличение	46
Състояние на 31 декември 2020 г.	136

Си Ес Ем Ес ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

11.3 Задължения за данъци

Към 31 декември 2020 г. и 2019 г. задълженията за данъци са както следва:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Данък върху доходите на физическите лица	89	78
Данък върху социалните разходи	23	29
Данък върху представителните разходи	10	40
Данък върху печалбата	20	5
Общо	<u>142</u>	<u>152</u>

12. Разходи за материали

Сумите на отчетените разходи за материали включват:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Активи на стойност до 700 лв.	26	61
Офис материали	11	19
Общо	<u>37</u>	<u>80</u>

13. Разходи за външни услуги

Сумите на отчетените разходи за външни услуги включват:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Наем на офис	153	192
Софтуерни услуги	143	122
Телекомуникационни и интернет услуги	141	124
Подаръци	135	40
Застраховки на служителите	110	77
Социални придобивки за работа от къщи	75	-
Ваучери за храна и комисионна по предоставянето им	53	304
Храна и напитки	52	191
Разходи за офис паркоместа	37	36
Транспортни услуги	36	161
Адвокатски услуги и нотариални такси	35	24
Разходи за обучение на служителите	31	26
Разходи за дарения	31	1
Други разходи, свързани с офиса	27	51
Одит и други консултантски услуги	14	15
Услуги по наемане на персонал	14	43
Застраховка „Офис имущество“	6	5
Разходи за брендиране	4	-
Трудова медицина	3	3
Курниерски услуги	3	1
Наем машини	2	8
Други услуги	2	3
Общо	<u>1,107</u>	<u>1,427</u>

Си Ес Ем Ес ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

(Всяки суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

14. Други разходи

Сумите на отчетените други разходи включват:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Допълнителна здравна застраховка	101	94
Данък върху социалните и представителните разходи	34	70
Семинари и мероприятия	24	150
Фитнес карти	21	33
Разходи за командировки	11	19
Разходи за автомобили	10	14
Други представителни разходи	6	31
Разходи за самолетни билети - командировки	2	11
Разходи за чуждестранни служители	2	6
Разходи за гости	-	16
Други разходи	1	1
Общо	<u>212</u>	<u>445</u>

15. Финансови приходи

Финансовите приходи за 2020 г. са от валутни разлики и са на стойност под 1 хил. лв.

16. Финансови разходи

Сумите на отчетените финансови разходи включват:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Загуби от промени във валутния курс	20	16
Банкови такси	8	7
Разходи за лихви	18	15
Общо	<u>46</u>	<u>38</u>

17. Оповестяване на свързани лица

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

		<u>Продажби на свързани лица</u>	<u>Покупки от свързани лица</u>	<u>Получени заеми от свързани лица</u>	<u>Суми, дължими от свързани лица</u>	<u>Суми, дължими на свързани лица</u>
Стартинг Пойнт	2020	15,860	-	-	2,247	-
Стартинг Пойнт	2019	15,054	-	-	1,420	-

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Условия на сделките със свързани лица

Дружеството сключва сделки със свързаните лица по-горе при нормални бизнес и търговски условия.

За годините, приключващи на 31 декември 2020 и 2019 година, Дружеството предоставя услуги на база метода „разходи плюс“ съгласно договорно споразумение със Стартинг Пойнт Кънсалтънс Лимитид.

Неиздължените салда в края на годината са необезпечени. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции.

Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2020 г. и 2019 г. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

18. Плащане на база акции

Като част от Плейтех Пи Ел Си, на служителите на Дружеството се предоставят опции за придобиване на акции от Групата като част от системата за възнаграждение на персонала. За определяне справедливата стойност на опциите е използван модела на Блек-Шоулс, като е приложен дисконтов фактор, отразяващ обстоятелството, че не се изплаща дивидент за опции, които не са придобити или са придобити, но не са упражнени.

При отчитане на плащанията на база акции, Дружеството следва да признае разход за плащане на база акции към наети лица в Отчета за приходите и разходите, както и да направи съответно начисление в Други резерви.

19. Цели и политики за управление на финансовия риск

Финансовите инструменти на Дружеството включват парични средства, дългосрочни и краткосрочни вземания и краткосрочни задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Основните рискове, свързани с тези финансови инструменти са валутен, кредитен, лихвен и ликвиден риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Валутен риск

Валутният риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден финансов инструмент ще варира поради промени в обменните курсове на чуждестранната валута. Дружеството осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута, във връзка с финансирането и дейността си. Дружеството не използва никакъв специален финансов инструмент, за да хеджира този риск. Основната част от сделките на дружеството са в евро и лева и тъй като българският лев е обвързан с еврото при фиксиран процент, валутният риск се счита за малък.

Кредитен риск

Кредитният риск произтича от възможността контрагент по сделка с финансов инструмент да не изплати задължението си. Основният кредитен риск, на който е изложено Дружеството, е свързан с неговите вземания. В резултат на това, че основните вземания на Дружеството се състоят от вземания от свързани лица и вземания от платени депозити за наем, кредитният риск се счита за ограничен.

Лихвен риск

Излагането на Дружеството на пазарен риск от промени в лихвените проценти е свързано главно със задълженията към свързани лица. Тъй като тези задължения са краткосрочни, Дружеството не счита този риск за съществен и не е приложило политики за неговото намаляване.

Ликвиден риск

СИ ЕС ЕМ ЕС ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез използването на краткосрочно финансиране от свързани лица.

20. Други оповестявания

20.1 Разходи, неплатени към 31 декември 2020 г.

Към 31 декември 2020 г. Дружеството има следните неплатени разходи:

Разходи	Сума
Разходи за заплати	-
Разходи за осигуровки	145
Провизии по неизползван платен отпуск	136
Провизии за осигуровки по неизползван платен отпуск	17
Данък върху социалните разходи	23
Данък върху представителните разходи	10
Разходи за материали и външни услуги	166

20.2 Неплатени приходи към 31 декември 2020 г.

Неполучените приходи към 31 декември 2020 г. са на стойност 2,247 хил. лв.

21. Събития след датата на баланса

Във връзка с пандемията от КОВИД-19 и решението на българското правителство за извънредно положение Дружеството предприе необходимите мерки за адаптиране към създалата се ситуация. Първостепенна задача е живота и здравето на нашите работници и служители, за ефективното спазване на социална дистанция се премина към използване на платен отпуск и работа от разстояние. В новосъздалата се ситуация, секторът ни търпи динамични промени. Към момента не сме в състояние да изчислим ефекта от влиянието върху дейността на дружеството.

Няма други значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на баланса, които да променят финансовите отчети или върху бъдещите дейности на Дружеството към 31 Декември 2020г.

10 февруари 2021 г.

гр. София

Управител:

/ Елена Русева /



Съставител:

/ Катя Чунева /