СИ ЕМ ЕЙ СИ ДЖИ ЕМ БЪЛГАРИЯ ЕАД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА,
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2020

Съдържание

Доклад на независимия одитор

Отчет за финансовото състояние 1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход 2
Отчет за промените в собствения капитал 3
Отчет за паричните потоци 4
Бележки към финансовия отчет 5

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	*Бележка*	31 декември 2020	31 декември 2019
Активи			
Дълготрайни материални активи	*13*	6	8
Отсрочени данъчни активи	*14*	7	6
Общо нетекущи активи		**13**	**14**
Търговски и други вземания	*15*	1,705	1,694
Парични средства и еквиваленти	*16*	89	167
Общо текущи активи		**1,794**	**1,861**
Общо активи		**1,807**	**1,875**
Собствен капитал			
Регистриран капитал	*17*	70	70
Резерви		7	7
Печалба за годината		977	959
Общо собствен капитал		**1,054**	**1,036**
Пасиви			
Доходи на наети лица	*18*	68	59
Общо нетекущи пасиви		**68**	**59**
Търговски и други задължения	*19*	671	765
Задължения по корпоративен данък		14	15
Общо текущи пасиви		**685**	**780**
Общо пасиви		**753**	**839**
Общо собствен капитал и пасиви		**1,807**	**1,875**

Радослав Минчев
Изпълнителен директор

Йордан Борисов
Главен счетоводител

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет.

Съгласно доклад на независимия одитор КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

Добрина Калоянова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

В хиляди лева	*Бележка*	**2020**	**2019**
Приходи от услуги	*7*	4,149	3,542
Приходи от продажба на стоки	*7*	53	40
Разходи за материали	*8*	(2)	(2)
Разходи за външни услуги	*9*	(2,426)	(2,075)
Разходи за персонала	*10*	(395)	(387)
Разходи за амортизация		(6)	(3)
Други оперативни разходи	*11*	(6)	(8)
Печалба от оперативна дейност		**1,367**	**1,107**
Финансови разходи		(280)	(21)
Нетни финансови разходи	*12*	**(280)**	**(21)**
Печалба преди данъци		**1,087**	**1,086**
Разходи за данъци	*14*	(109)	(109)
Печалба за периода		**978**	**977**
Друг всеобхватен доход		(1)	(18)
Общо всеобхватен доход за периода		**977**	**959**

Радослав Минчев
Изпълнителен директор

Йордан Борисов
Главен счетоводител

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет.

Съгласно доклад на независимия одитор КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Добрина Калоянова
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	*Бележка*	Регистриран капитал	Законови резерви	Печалби и загуби	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2019		**70**	**7**	**1,153**	**1,230**
Общо всеобхватен доход за периода					
Печалба за годината		-	-	977	977
Друг всеобхватен доход		-	-	(18)	(18)
Общо всеобхватен доход за периода		**-**	**-**	**959**	**959**
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал					
Дивиденти към акционери		-	-	(1,153)	(1,153)
Общо сделки с акционери		**-**	**-**	**(1,153)**	**(1,153)**
Баланс на 31 декември 2019		**70**	**7**	**959**	**1,036**
Баланс на 1 януари 2020		**70**	**7**	**959**	**1,036**
Общо всеобхватен доход за периода					
Печалба за годината		-	-	978	978
Друг всеобхватен доход		-	-	(1)	(1)
Общо всеобхватен доход за периода		**-**	**-**	**977**	**977**
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал					
Дивиденти към акционери		-	-	(959)	(959)
Общо сделки с акционери		**-**	**-**	**(959)**	**(959)**
Баланс на 31 декември 2020	*17*	**70**	**7**	**977**	**1,054**

Радослав Минчев
Изпълнителен директор

Йордан Борисов
Главен счетоводител

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет.

Съгласно доклад на независимия одитор КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

Добрина Калоянова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за паричните потоци

В хиляди лева	*Бележка*	2020	2019
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и други дебитори		22,665	18,768
Възстановени данъци, осигуровки и други		255	247
Плащания на доставчици и други кредитори		(8,662)	(8,389)
Плащания към доверители		(12,832)	(9,008)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения		(374)	(350)
Платени данъци върху дохода		(111)	(84)
Други парични потоци за оперативна дейност		(10)	(17)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**931**	**1,167**
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на дълготрайни активи		(4)	(11)
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност		**(4)**	(11)
Паричен поток от финансова дейност			
Платени дивиденти		(959)	(1,156)
Нетни парични потоци за финансова дейност		**(959)**	**(1,156)**
Нетно изменение на парични средства и парични еквиваленти		**(32)**	-
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		167	154
Нетен ефект от промяна на валутните курсове		(46)	13
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	*16*	**89**	**167**

Радослав Минчев
Изпълнителен директор

Йордан Борисов
Главен счетоводител

Бележките на страници 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет.

Съгласно доклад на независимия одитор КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Добрина Калоянова
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

Бележки към финансовия отчет

1) Статут и предмет на дейност 6
2) База за изготвяне 6
3) Значими счетоводни политики 7
4) Промяна в значимите счетоводни политики 12
5) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени 13
6) Определяне на справедливите стойности 15
7) Приходи 15
8) Разходи за материали 16
9) Разходи за външни услуги 16
10) Разходи за персонала 16
11) Други оперативни разходи 16
12) Нетни финансови разходи 16
13) Дълготрайни активи 17
14) Данъци 17
15) Търговски и други вземания 18
16) Парични средства и еквиваленти 18
17) Регистриран капитал 18
18) Доходи на наети лица 19
19) Търговски и други задължения 20
20) Финансови инструменти 21
21) Свързани лица 25
22) Събития след датата на отчетния период 26

1) Статут и предмет на дейност

Си Ем Ей Си Джи Ем България ЕАД („Дружеството") е еднолично акционерно дружество със седалище в България. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията на 16 март 2012 година с ЕИК 201968913. Адресът на управление на Дружеството е гр. Варна, ул. "Граф Игнатиев" 40. На 07 август 2017 г. Юнимастърс Лоджистикс АД прехвърли своите акции на другия акционер - Си Ем Ей Си Джи Ем Ейджънсиз Уърлдуайд АД (CMA CGM Agencies Worldwide) и към 31 декември 2017 г. Си Ем Ей Си Джи Ем Ейджънсиз Уърлдуайд АД (CMA CGM Agencies Worldwide) е единствен акционер. Крайна холдингова компания на Си Ем Ей Си Джи Ем България АД е Си Ем Ей Си Джи Ем С.А., Франция (CMA CGM S.A.).

Основният предмет на дейност на Дружеството включва предоставяне на услуги като корабен агент на принципала Си Ем Ей Си Джи Ем (CMA CGM), като, но не само представителство на корабопритежатели, както и свързаните с транспорта в широк смисъл поддържащи, търговски, финансови, оперативно-мениджърски и консултантски услуги.

2) База за изготвяне

(а) База за изготвяне

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

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на Дружеството на 07 август 2021 г.

(б) База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност с изключение на задължението за план на дефинирани доходи отчитани по нетна настояща стойност на задължението, и позициите за които е приложимо отчитане по справедлива стойност или амортизирана стойност.

(в) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Финансова информация, представена в лева е закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

(г) Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

Преценки

Информация за критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:
- **Бележка 7** – Приходи: определяне дали Дружеството е агент по сделката, а не възложител;

Несигурност в допусканията и преценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:
- **Бележка 18** – измерване на задължения по планове с дефинирани доходи

Бележки към финансовия отчет

3) Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

(а) Чуждестранна валута

(i) Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Непарични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

Курсови разлики, възникващи от преизчислението на следните позиции се признават в друг всеобхватен доход:

- капиталови инструменти на разположение за продажба (освен при обезценка, когато валутните курсови разлики признати в друг всеобхватен доход се рекласифицират в печалби и загуби); или
- отговарящи на условията хеджове на паричен поток, доколкото хеджовете са ефективни.

От 1 януари 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(б) Финансови инструменти

Дружеството класифицира не-деривативните финансови активи в категорията на заеми и вземания (финансови активи, отчитани по амортизируема стойност).

Дружеството класифицира не-деривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

(i) Не-деривативни финансови активи и пасиви – признаване и отписване

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи се признават първоначално на датата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Дружеството се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Бележки към финансовия отчет

3) Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Не-деривативни финансови активи – оценяване

Финансови активи по амортизируема стойност

Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички преки разходи по сделката. Обичайно в тази категория Дружеството отчита търговски и други вземания. Търговските и други вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват по амортизируема стойност въз основа на бизнес модела на Дружеството за управление на финансовите активи и характеристиките на договорените парични потоци на финансовите активи. Вземанията, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват в лева по курса на БНБ в деня на възникването им, като текущо се преоценяват в края на всеки месец по централния курс на БНБ. Към 31 декември 2020 и 31 декември 2019 г. вземанията са преоценени по заключителен курс на БНБ.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко от датата на придобиване, които са свързани с незначителен риск от промяна в справедливата им стойност и се използват от Дружеството за управление на краткосрочни ангажименти.

(iii) Не-деривативни финансови пасиви - оценяване

Не-деривативни финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

(в) Обезценка

Не-деривативни финансови активи

МСФО 9 изисква от всяко дружество да отчита очакваните кредитни загуби по всички свои дългови ценни книжа, заеми и търговски и други вземания или на 12-месечна база, или в течение на техния срок. Дружеството прилага опростен подход , за да отрази очакваните загуби за срока на всички търговски и други вземания. Дружеството е разработило политика за оценка на очакваните кредитни загуби.

(г) Акционерен капитал

Дружеството е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на Дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на Дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, Дружеството е длъжно да формира и фонд „Резервен“, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание на акционерите

Бележки към финансовия отчет

3) Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

Задълженията за превеждане на вноски по плановете с дефинирани вноски се признават като разходи когато свързаните услуги се предоставят.

(ii) Планове с дефинирани доходи

Задължението на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозират бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди и този доход се дисконтира.

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по планове с дефинирани доходи.

Дисконтовият процент представлява доходността на облигации с падеж приблизителен до срока на задълженията на Дружеството и които са деноминирани във валутата, в която се очаква доходите да бъдат платени.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в друг всеобхватен доход. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(е) Приходи

(i) Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в зависимост от степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Приходите по сделки по износ се признават към датата на отплаване на кораба, а по внос при физическо предаване на контейнерите на клиентите, представляващи момента в които може да се определи надеждно етап на завършеност на сделката.

Комисионни приходи

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатият приход е нетната сума на комисионната подлежаща на получаване от Дружеството. Приходите по агентски комисионни, които не са свързани с конкретни сделки по внос или износ се признават към датата на пристигане /отплаване на кораба за който се отнасят.

Бележки към финансовия отчет

3) Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Приходи (продължение)

МСФО 15 въвежда 5-степенен модел за признаване, който е приложим за всички договори на Дружеството. При признаване на приходите си Дружеството преминава през следните етапи на оценка:

Етап 1 – Идентифициране на договорите с клиенти. В обхвата, наред с писмените договори, попадат и устни споразумение или такива, които са по подразбиране в резултат на установената обичайна стопанска практика.

Договорите на Дружеството отговарят на критериите на МСФО 15, параграф 9, и пораждат правно приложими права и задължения.

По изключение Дружеството може да признае приход до степента на полученото възнаграждение, дори да не са изпълнени изискванията на параграф 9 на МСФО 15, ако няма оставащи задължения за изпълнение или договорът е прекратен предсрочно и полученото възнаграждение не е възстановимо.

При всички останали случаи получените от Дружеството суми се признават за задължение за изпълнение в състава на търговските и други задължения (задължения по получени аванси), което може да представлява:

- задължение на Дружеството за прехвърляне на стоки и/или услуги в бъдеще;
- задължение за възстановяване на полученото възнаграждение.

Когато се установи в последващ момент, че изискванията на параграф 9 на МСФО 15 за признаване на приходи, са вече удовлетворени, задълженията по договора се признават и отчитат в състава на приходите в съответствие на МСФО 15.

Етап 2 – Идентифициране на задълженията за изпълнение на договора. На този етап Дружеството разглежда и идентифицира отделните задължения за изпълнение на предоставяне на услугите.

Етап 3 – Определяне цената на сделката – Дружеството приема, че цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на обещаните услуги на клиент. Основните договори на Дружеството с клиенти за неговите услуги се предоставят по договори с контрагенти в Групата, към която Дружеството принадлежи.

Етап 4 – Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение на договора – Дружеството обичайно разпределя цената на сделката към всяко отделно задължение за изпълнение по договор в размер, който отразява сумата на възнаграждението, което то очаква, в замяна на прехвърлянето на обещаните услуги на клиента. В случаите, когато единичната продажна цена на пазара не е пряко наблюдаема, Дружеството извършва оценка на база етап на завършеност при подход очаквани разходи плюс печалба.

Етап 5 – Признаване на приходите когато (или като) Дружеството удовлетвори задължението за изпълнение–Дружеството признава приход до степента на удовлетворение на задължението за изпълнение в определен момент или в течение на времето. Продукцията, стоките и услугите се считат за прехвърлени на клиента, когато той получи контрол върху съответните активи и/или услуги.

Бележки към финансовия отчет

3) Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства. Приход от лихви се признава в печалби и загуби в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват печалби и загуби от валутни курсови разлики.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база или като финансови приходи, или като финансови разходи, в зависимост дали валутните курсови разлики представляват нетна печалба или нетна загуба.

(з) Данъци

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби.

Текущ данък
Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество въведени към отчетната дата и всички корекции за дължими данъци за предходни години.

Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати в финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви и те се отнасят до данъци върху печалбата наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече да бъде реализирана бъдеща изгода.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода когато такова определяне бъде направено.

3) Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Дълготрайни активи

Оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до придобиването на актива. След първоначалното придобиване оборудването се отчитат по историческата цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка. Амортизацията се изчислява на базата на цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност. Амортизацията се признава в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от имоти, машини съоръжения и оборудване. Очаквания срок на полезен живот за текущия и сравнителния период на компютърното оборудване е 2 години. Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират ако е подходящо.

4) Промяна в значимите счетоводни политики

Следните нови и променени стандарти и разяснения са в сила от 1 януари 2020 г. но те нямат значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството:

(а) Изменения в МСС 1 *Представяне на финансовите отчети* и МСС 8 *Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*

Изискването е измененията да бъдат приложени проспективно. Измененията разясняват и уеднаквяват определението за „съществен" и дават насоки с цел подобряване на последователността при прилагането на концепцията, когато същата се използва в МСФО.

(б) Изменения в МСФО 9 *Финансови инструменти*, МСС 39 *Финансови инструменти: Признаване и оценяване* и МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестяване*

Измененията са задължителни и се прилагат по отношение на всички хеджиращи взаимоотношения, които са директно повлияни от несигурността, свързана с реформата на междубанковия лихвен процент. Измененията предвиждат временно освобождаване от прилагане на специфичните изисквания по отношение на хеджиране към хеджиращите взаимоотношения и като резултат водят до това, реформата на междубанковия лихвен процент като цяло да не доведе до преустановяване на отчитането на хеджиране. Основните облекченията, предвидени в измененията са свързани с:

- изискване за „много вероятно"
- компоненти на риска
- проспективни оценки
- ретроспективен тест за ефективност (за МСС 39)
- рециклиране на резерва от хедж на паричните потоци.

(в) Промени в референциите към Концептуалната рамка в МСФО

(г) Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации

Бележки към финансовия отчет

5) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г. и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) Изменения на *МСФО 4 Застрахователни договори* - отлагане на *МСФО 9 Финансови инструменти* (издаден на 25 юни 2020 г.)

Основните промени, произтичащи от изменения на *МСФО 17 Застрахователни договори* и разширяване на временното освобождаване от прилагането на *МСФО 9* (изменения на *МСФО 4*) са отлагане на датата на първоначално прилагане на *МСФО 17* с две години на годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. и промяна на фиксираната дата на изтичане на временното освобождаване в *МСФО 4* от прилагане на *МСФО 9*, така че от предприятията да се изисква прилагането на *МСФО 9* за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

(б) Изменения на *МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на референтния лихвен процент - Фаза 2* (издадени на 27 август 2020 г.)

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. и се прилагат ретроспективно. Ранно приложение е разрешено. Измененията допълват издадените такива през 2019 г. и се фокусират върху ефектите върху финансовите отчети, когато предприятието замени стария референтен лихвен процент с алтернативен референтен процент в резултат на реформата. Измененията в тази последна фаза се отнасят до:

— промени в договорните парични потоци - предприятията няма да трябва да отписват или коригират балансовата стойност на финансовите инструменти за промени, изисквани от реформата, а вместо това ще актуализират ефективния лихвен процент, за да отразят промяната в алтернативния референтен процент;

— счетоводно отчитане на хеджирането - предприятията няма да трябва да прекратяват счетоводно отчитане на хеджирането само, защото правят промени, изисквани от реформата, в случай, че хеджирането отговаря на другите критерии за отчитане на хеджиране; и

— оповестявания - от предприятията ще се изисква да разкрият информация за нови рискове, произтичащи от реформата и как управляват преминаването към алтернативни референтни ставки.

Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

5) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

(в) Изменение на *МСФО 16 Отстъпки от наеми, свързани с COVID-19*

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 г. Ранното прилагане е разрешено. Изменението позволява на лизингополучателите, като практически целесъобразна мярка, да не оценяват дали конкретни отстъпки от наеми, възникнали като пряка последица от пандемията COVID-19, са модификации на лизинга и вместо това да отчитат тези отстъпки от наем, сякаш не са модификации на лизинга. Изменението не засяга лизингодателите.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

(а) *МСФО 17 Застрахователни договори*

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се позволява и по-ранното му прилагане. Дружеството очаква, че стандарта няма да има съществен ефект върху представянето във финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначално прилагане, тъй като Дружеството не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

(б) Други изменения

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху финансов отчет на Дружеството.

- *Промени в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*
- *Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации; МСС 16 Имоти, машини и съоръжения; МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, както и Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*
- *Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо становище 2: Оповестяване на счетоводни политики (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*
- *Промени на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводните приблизителни оценки (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*
- *Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от една сделка, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023.*

Бележки към финансовия отчет

6) Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. Значими въпроси, свързани с оценките, се докладват на Съвета на директорите на Дружеството.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 20 – Финансови инструменти.

7) Приходи

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Приходи от агентийски услуги	818	777
Приходи от спедиторски услуги	3,331	2,765
Нетни приходи от продажби на контейнери	53	40
	4,202	**3,582**

Приходите от агентийски услуги представляват възнаграждение за извършените от Дружеството услуги по повод дейността му като агент на Си Ем Ей Си Джи Ем (CMA CGM). Останалите приходи представляват спедиторски услуги, оказани на клиенти на Дружеството.

Сделките са реализирани на територията на Република България.

8) Разходи за материали

В хиляди лева	2020	2019
Канцеларски материали	2	2
	2	**2**

9) Разходи за външни услуги

В хиляди лева	2020	2019
Разходи за спедиция на контейнери	2,243	1,913
Корпоративни такси	14	34
Наеми	51	48
Застраховки	-	1
Абонаменти	1	3
Права за ползване на програмни продукти	96	47
Комуникации	5	6
Консултантски услуги	16	23
	2,426	**2,075**

10) Разходи за персонала

В хиляди лева	2020	2019
Заплати	318	298
Задължителни социални и други осигуровки	56	56
Разходи за допълнителни здравни застраховки	9	9
Разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, нетно	8	20
Разходи, свързани с неизползвани отпуски	4	4
	395	**387**

11) Други оперативни разходи

В хиляди лева	2020	2019
Разходи за командировки и представителни разходи	6	8
	6	**8**

12) Нетни финансови разходи

Признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2020	2019
Нетни загуби от валутни курсови разлики	(277)	(19)
Други финансови разходи	(3)	(2)
Финансови разходи	**(280)**	**(21)**
Нетни финансови приходи признати в печалби и загуби	**(280)**	**(21)**

Бележки към финансовия отчет

13) Дълготрайни активи

През 2020 г. Дружеството е закупило компютри на стойност 4 хил. лв. (през 2019 са закупени компютри на стойност 11 хил. лв.) и е начислило амортизация през годината в размер на 6 хил. лв. (за 2019 е начислило амортизация в размер на 3 хил. лв.).

14) Данъци

Разходи за данъци

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Данъци, признати в печалби и загуби		
Текущ данък		
Данък за текущата година	110	112
	110	**112**
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(1)	(3)
Общо разходи за данъци	**109**	**109**

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	**2020**	**2020**	**2019**	**2019**
Печалба преди данъци		***1,087***		***1,086***
Приложима данъчна ставка	10%		10%	
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка		109		109
Разходи за данъци		***109***		***109***
Ефективна данъчна ставка	***10.00%***		***10.00%***	

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

В хиляди лева	**Активи**		**Пасиви**		**Нетно**	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**
Доходи на служители	(7)	(6)	-	-	(7)	(6)
Данъчни (активи) / пасиви	**(7)**	**(6)**	-	-	**(7)**	**(6)**
Нетиране на данъците	-	-	-	-	-	-
Нетни данъчни (активи) / пасиви	**(7)**	**(6)**	-	-	**(7)**	**(6)**

Движения на отсрочените данъци през годината

В хиляди лева	**Баланс 01.01.2019**	**Признати в печалби и загуби**	**Признати в друг всеобхватен доход**	**Баланс 31.12.2019**	**Признати в печалби и загуби**	**Признати в друг всеобхватен доход**	**Баланс 31.12.2020**
Доходи на служители	(3)	(3)	-	(6)	(1)	-	(7)
	(3)	**(3)**	-	**(6)**	**(1)**	-	**(7)**

15) Търговски и други вземания

В хиляди лева	*Бел.*	2020	2019
Търговски и други вземания от свързани лица	*21*	559	196
Търговски и други вземания от несвързани лица	*20*	135	156
Търговски вземания от клиенти на доверители	*20*	969	1,303
Предоставени аванси към несвързани лица		1	2
ДДС за възстановяване		41	37
		1,705	**1,694**
Нетекущи		-	-
Текущи		1,705	1,694
		1,705	**1,694**

Експозицията на Дружеството към кредитен и валутен риск, и загуби от обезценка, свързани с търговски вземания са представени в бележка 18.

16) Парични средства и еквиваленти

В хиляди лева	*Бел.*	2020	2019
Суми по банкови сметки	*20*	86	164
Парични средства в брой		3	3
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци		**89**	**167**

17) Регистриран капитал

Към 31 декември 2020 г. и към 31 декември 2019 г. Дружеството има регистриран акционерен капитал на стойност 70 хил. лева, разпределен в 700 броя акции с номинална стойност 100 лева.

Акционерите на дружеството са както следва:

	Брой акции 2020	Хиляди лева 2020	Брой акции 2019	Хиляди лева 2019
Си Ем Ей Си Джи Ем Ейджънсис Уърлдуайд АД	700	70	700	70
	700	**70**	**700**	**70**

В хиляди акции	Обикновени акции 2020	Обикновени акции 2019
Издаден на 01 януари	70	70
Издаден на 31 декември – напълно изплатен	**70**	**70**

Всички акции имат еднакъв ранг по отношение на остатъчните активи на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

17) Регистриран капитал (продължение)

Притежателите на обикновени акции имат право да получават дивиденти и имат право на един глас на акция по време на събрания на Дружеството.

Общи резерви

Общите резерви се разпределят в съответствие с Търговския закон и Учредителния акт на Дружеството.

Дивиденти

Следните дивиденти са били декларирани и платени от Дружеството:

	2020	2019
Си Ем Ей Си Джи Ем Ейджънсис Уърлдуайд АД	959	1,156
	959	**1,156**

Дивиденти са изплатени съгласно решение на едноличния собственик на капитала от 20 август 2020 година в размер на 959 хил. лева за всяка обикновена, отговаряща на условията акция.

18) Доходи на наети лица

	2020	2019
Задължение за планове с дефинирани доходи при пенсиониране	68	59
Общо задължения за доходи на наети лица	**68**	**59**

Задължения за планове с дефинирани доходи при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две брутни работни заплати. В случай че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест брутни работни заплати.

Приблизителният размер на задълженията за планове с дефинирани доходи при пенсиониране към всеки отчетен период и разходите, признати в печалби и загуби, се базират на актюерски доклади (информация за използваните параметри и предположения е оповестена по-долу).

Движения в настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи

В хиляди лева	*Бел.*	2020	2019
Настояща стойност на задълженията към 1 януари		59	21
Актюерски печалби и загуби		1	18
Разходи за персонала и лихви (виж по-долу)	*9*	8	20
Настояща стойност на задълженията към 31 декември		**68**	**59**

18) Доходи на наети лица (продължение)

Разходи, признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2020	2019
Разходи за персонала	8	20
	8	**20**

Актюерски предположения

Основните актюерски предположения към датата на отчета (представени като осреднени стойности) са представени както следва:

	2020	2019
Дисконтов процент към 31 декември	1.0%	1.5%
Нива на бъдещи заплати:		
-2020 г. спрямо нивото от 2019 г.	5.0%	5.0%
-2020 г. и всяка следваща година спрямо нивото от предшестващата я година	5.0%	5.0%

19) Търговски и други задължения

В хиляди лева	*Бел.*	2020	2019
Търговски задължения към несвързани лица		634	735
Задължения към персонала		16	12
Задължения за социално осигуряване		14	13
Задължения за ДОД		7	5
		671	**765**

Движение на задълженията по компенсируеми отпуски

В хиляди лева	2020	2019
Задължения към 1 януари	12	8
Начислени за периода	16	12
Използвани през годината	(12)	(8)
Задължения към 31 декември	**16**	**12**

Експозицията на Дружеството към валутен и ликвиден риск свързан с търговски и други задължения е оповестена в бележка 20.

Бележки към финансовия отчет

20) Финансови инструменти

Управление на финансовия риск

Преглед

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска и управлението на капитала на Дружеството.

Общи положения за управление на риска

Съветът на директорите носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Съветът на директорите е отговорен за развитие и надзор над политиките на Дружеството за управление на риска.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Съветът на директорите следи как ръководството осигурява съответствие с политиките за управление на риска, и преглежда адекватността на рамката за управление на риска по отношение на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

В хиляди лева	*Бел.*	**Балансова стойност 2020**	**Балансова стойност 2019**
Търговски и други вземания	*15*	1,663	1,655
Пари и парични еквиваленти	*16*	86	164
		1,749	**1,819**

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Въпреки това, ръководството отчита демографските данни на клиенти на Дружеството, включително риск от неизпълнение на индустрията и страната, в която клиентите оперират, тъй като тези фактори могат да окажат влияние върху кредитния риск, особено в момента на влошаващи се икономически условия.

20) Финансови инструменти (продължение)

Кредитен риск (продължение)

Експозиция към кредитен риск (продължение)

Търговски и други вземания (продължение)

Съветът на директорите е съставил кредитна политика, при която се анализира всеки нов клиент поотделно за кредитоспособността преди стандартните за Дружеството условия за плащане и доставка да се предложат.

Дружеството начислява обезценка, която представлява неговата приблизителна оценка за възникнали загуби по отношение на търговските и други вземания. Основните компоненти на тази обезценка са специфичен компонент за загуба, която се отнася за индивидуално значими експозиции, както и колективен компонент за загуба, установен за групи от сходни активи, по отношение на загуби, които са възникнали, но все още не са идентифицирани. Колективният компонент за загуба се определя въз основа на исторически данни за плащане за подобни финансови активи.

Максималната експозиция към кредитен риск за търговски и други вземания към отчетната дата по географски региони е, както следва:

В хиляди лева	Балансова стойност 2020	Балансова стойност 2019
Държави от Евро зоната	947	659
България	694	984
Други региони	22	12
	1,663	**1,655**

Загуби от обезценка

Времевата структура на търговски и други вземания към датата на отчета, които не са обезценени е както следва:

В хиляди лева	2020	2019
Нито просрочени, нито обезценени	1,377	1,128
Просрочени между 1-30 дни	241	234
Просрочени между 31-90 дни	45	293
Просрочени между 91-120 дни	-	-
Просрочени над 121 дни	-	-
	1,663	**1,655**

Дружеството смята, че необезценените суми, които са просрочени над 30 дни са събираеми, на база на историческа информация за плащанията и подробен анализ на кредитния риск на клиентите, включително кредитен рейтинг, когато е наличен.

Пари и парични еквиваленти

Дружеството разполага с парични средства по банкови сметки към 31 декември 2020 г., възлизащи на 86 хиляди лева, което представлява максималната им кредитна експозиция (2019: 164 хил. лв.).

Бележки към финансовия отчет

20) Финансови инструменти (продължение)

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

31 декември 2020

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Не-деривативни финансови задължения							
Търговски задължения	634	(634)	(634)	-	-	-	-
	634	**(634)**	**(634)**	-	-	-	-

31 декември 2019

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Не-деривативни финансови задължения							
Търговски задължения	735	(735)	(735)	-	-	-	-
	735	**(735)**	**(735)**	-	-	-	-

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и продажби във валута, различна от функционалната валута - BGN. Такива сделки са деноминирани предимно в EUR и USD. От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Експозиция към валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е както следва на базата на условни суми:

В хиляди	31 декември 2020			31 декември 2019		
	BGN	**EUR**	**USD**	**BGN**	**EUR**	**USD**
Търговски вземания	865	50	747	780	21	854
Търговски задължения	(400)	(1)	(233)	(497)	(31)	(207)
Пари и парични еквиваленти	85	1	3	158	9	-
Нетна експозиция от отчета за финансово състояние	**550**	**50**	**517**	**441**	**(1)**	**647**

20) Финансови инструменти (продължение)

Пазарен риск (продължение)

Експозиция към валутен риск (продължение)

Следните значими обменни курсове са приложими през годината:

Щатски долар (USD)	Среден курс 2020	Среден курс 2019	Курс към отчетната дата 2020	Курс към отчетната дата 2019
	1.7080	1.74703	1.59386	1.74099

Дружеството действа като агент на принципала, в тази връзка представя във финансовия си отчет нетно в лева разчета към принципала, който в оригинална валута е както следва:

Разчет към принципал към 31 декември	**2020**	**2019**
В хиляди		
Български лев (BGN)	(18,061)	(9,182)
Щатски долар (USD)	7,029	3,924
Евро (EUR)	3,417	1,795

Анализ на чувствителността

Увеличение на обменния курс на USD към 31 декември би увеличило (намалило) собствения капитал и печалби и загуби със сумите показани по-долу. Този анализ се базира на вариациите в обменните курсове на чуждестранна валута, които Дружеството счита за резонно възможни към края на отчетния период. Анализът допуска, че всички променливи, особено лихвени нива, остават непроменени и игнорира всяко влияние на прогнозни продажби и покупки.

	Увеличение		Намаление	
Ефект в хиляди лева	**Собствен капитал**	**Печалби и загуби**	**Собствен капитал**	**Печалби и загуби**
31 декември 2020				
USD (10 процента движение)	-	52	-	(52)
31 декември 2019				
USD (10 процента движение)	-	65	-	(65)

Справедливи стойности сравнени с балансови стойности

Балансовите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включени в отчета за финансовото състояние са приблизителни до справедливите стойности.

Бележки към финансовия отчет

21) Свързани лица

Идентичност на свързаните лица

През 2019 г. и 2020 г. Дружеството има взаимоотношения със следните свързани предприятия:	**Държава**
Акционери	
Си Ем Ей Си Джи Ем ЕйджънсисУърлдуайд АД	Франция
Дружества под общ контрол	
CMA CGM France	Франция
CMA CGM & ANL	ОАЕ

Възнаграждение на ключов ръководен персонал

Възнагражденията на основния ръководен персонал са както следва:

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Краткосрочни доходи на служители	47	45
	47	**45**

Сделки със свързани лица

В хиляди лева	**Стойност на сделките**	**Крайни салда към 31 декември 2020**	
		Вземания	**Задължения**
Продажба на услуги и стоки			
CMA CGM France	1,066	-	-
Общо	**1,066**		
Покупка на услуги и стоки			
CMA CGM France	240	-	-
Общо	**240**		
Парични потоци към свързани лица доверители			
CMA CGM France	(12,832)	-	-

Разчети с доверители	**Вземания**	**Задължения**
Вземания по разчети със CMA CGM France	559	-
Общо разчети	**559**	-

Изплатен дивидент		**Вземания**	**Задължения**
Си Ем Ей Си Джи Ем ЕйджънсисУърлдуайд АД	(959)	-	-

21) Свързани лица (продължение)

В хиляди лева	Стойност на сделките	Крайни салда към 31 декември 2019	
		Вземания	Задължения
Продажба на услуги и стоки			
CMA CGM France	1,173	1	-
CMA CGM & ANL	1	-	-
Общо	**1,174**		
Покупка на услуги и стоки			
CMA CGM France	224	-	-
Общо	**224**		
Парични потоци към свързани лица доверители			
CMA CGM France	(9,008)	-	-

Разчети с доверители	**Вземания**	**Задължения**
Вземания по разчети със CMA CGM France	195	-
Общо разчети	**196**	-

Изплатен дивидент		**Вземания**	**Задължения**
Си Ем Ей Си Джи Ем ЕйджънсисУърлдуайд АД	(1,556)	-	-

22) Събития след датата на отчетния период

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Борда на директорите.

КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
kpmg.com/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния акционер на „СИ ЕМ ЕЙ СИ ДЖИ ЕМ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 26 финансов отчет на „СИ ЕМ ЕЙ СИ ДЖИ ЕМ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД („Дружеството“), 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, с изключение на ефектите от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано 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 квалифицирано мнение

Към 31 декември 2020 година Дружеството отчита на нетна база търговско вземане от свързано лице в размер на 559 хил. лв. В стойността на това вземане е включена сума на стойност 18,670 хил. лева, представляваща левовата равностойност на вземания деноминирани от чуждестранна валута, и сума на стойност от 18,061 хил. лева представляващи задължение към същото свързано лице във функционалната валута на Дружеството. Ръководството не е приложило изискванията на МСС 21 Ефекти от промените във валутните курсове (МСС 21), и не е преоценило това валутно вземане по приложимия валутния курс към 31 декември 2020 година на съответната чуждестранна валута, което представлява несъответствие с изискванията на МСС 21.

Ако Дружеството беше изпълнило изискванията на стандарта към 31 декември 2020 година, то тогава търговско вземане от свързано лице би следвало да се намали до нула, а търговско задължение към свързано лице да се увеличи в размер на 198 хил. лв. Също така, финансовите разходите би следвало да се увеличат с 757 хил. лв., разхода за данък би следвало да се намали с 76 хил. лв., и печалбата за периода би следвало да се намали с 681 хил. лв.

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 независимия 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 квалифицирано мнение.

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.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, Дружеството не е извършило преоценка на чуждестранна експозиция на търговско вземане съгласно съответните изисквания на МСС 21. Ние достигнахме до заключението, че другата информация е съществено неправилно докладвана по същата причина по отношение на сумите, финансовите показатели и съпътстващите оповестявания включени в другата информация.

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, Института 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:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе
- 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 на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа 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 с 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.

КПМГ Одит ООД

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България

Иван Андонов
Управител

Добрина Калоянова
Регистриран одитор, отговорен за одита

София, 29 септември 2021 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

Доклад за дейността на Си Ем Ей Си Джи Ем България ЕАД за годината, завършваща на 31 декември 2020

I. Преглед, за развитието и резултатите от дейността на предприятието, както и неговото състояние, заедно с описание на основните рискове, пред които е изправено;

1. Състояние и развитие на Дружеството

- **Обща информация и органи на управление.**

Си Ем Ей Си Джи Ем България ("Дружеството") е еднолично акционерно дружество, вписано в Търговския Регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 201968913 на 16 март 2012 г. в съответствие с Търговския закон на Република България. Седалището и адресът на управление на Дружеството е град Варна, ул. "Граф Игнатиев" №40. Дружеството действа като агент на CMA CGM, който оперира контейнерна линия под същото име включително на територията на Република България. Основната дейност на Дружеството представлява организиране и обслужване на международен транспорт на стоки, както и свързаните пряко с него дейности по транспортна обработка на контейнери на корабособственика CMA CGM.

Съгласно Устава на Дружеството то се представлява от Изпълнителния директор Радослав Костадинов Минчев.

- **Структура на акционерния капитал**

Единствен акционер в Дружеството CMA CGM Agencies Worldwide. Крайна холдингова компания на Си Ем Ей Си Джи Ем България ЕАД е Си Ем Ей Си Джи Ем С.А., Франция (CMA CGM S.A.). Осъществена е промяна в Съвета на директорите, като на мястото на Матеус Карл Жак Фридберг е добавена Ромен Жосет Никол Романе. Няма промяна на изпълнителния директор, който остава същият и през 2020 г.

2. Резултати от дейността на Дружеството

За периода януари – декември 2020 г., Дружеството си беше поставило за цел да достигне оборот превозени контейнери от 7 600 TEU по износ, 4 100 TEU по внос или общо 11,700 TEU. Реалното изпълнение надмина планираното, постигнатия контейнерооборот спрямо бюджетирания е в размер на +19 %.

Увеличението в реализирания контейнероборот спрямо бюджетирания се отразява на и на приходите - изпълнението на брутните приходи е в размер на 16% над бюджетираните.

Имайки предвид реализираните разходи както и финансовите приходи/разходи през 2020 година, Дружеството постига резултат от дейността си преди данъци с 8% над бюджетираното ниво.

3. Важни събития настъпили през отчетният период

Няма настъпили важни събития след датата на баланса.

4. Рискове и несигурности, пред които е изправено дружеството

Основните рискове, пред които е изправено Дружеството, включително кредитен, валутен, лихвен риск и управление на капитала, са пояснени в бележките към финансовия отчет на Дружеството.

II. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността, имащи отношение към стопанската дейност, включително информация по въпроси, свързани с екологията и служителите.

1. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели

KPI	2020	2019
1. Печалба преди облагане (хил.BGN)	1,087	1,086
2. Рентабилност на приходите от продажби	977	959
3. Коефициент за рентабилност на приходите от продажби (%)	23.24%	26.8%
4. Коефициент на рентабилност на собствения капитал (%)	92.69%	92.57%
5. Коефициент на обща ликвидност	2.68	2.39

2. Информация по въпроси, свързани със служителите.

Персоналът на Дружеството към края на 2020 наброява 11 души (към 31.12.2019 г. – 12 души).

III. Вероятно бъдещо развитие на Дружеството. Планираната стопанска политика през следващата година, в това число очакваните инвестиции и развитие на персонала, очакваният доход от инвестиции и развитие на дружеството, както и предстоящите сделки от съществено значение за дейността на дружеството.

1.Планирана стопанска политика.

За 2021 г дружеството бюджетира 4,8% увеличение на превозените контейнери в TEU внос и износ и съпътстващото им 2,4% увеличение на оперативните приходи.
Планираното увеличение в резултатите от дейноста преди данъци е в размер на 2,6%.

2.Очаквани инвестиции

Дружеството не планира съществени инвестиции за 2021 г.

3.Очаквани сделки от съществено значение за дейността на дружеството

Не са планирани сделки от съществено значение за дейността на дружеството.

IV. Научноизследователска и развойна дейност;

През 2020 г. в Дружеството не са извършвани научни изследвания и разработки.

V. Важни събития, настъпили след датата на баланса;

Няма настъпили важни събития след датата на отчета.

VI. Информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон;

През 2020 г. няма придобиване на собствени акции.

VII. Наличието на клонове на предприятието

Дружеството няма клонове в други градове на страната или в чужбина.

VIII. Информация, изисквана по реда на чл. 247 от Търговския закон

1. Възнаграждения на членове на съвета на директорите и обратно изкупуване на акции;

Възнагръжденията платени на управленския персонал за 2020 са описани в т.20 на финансовия очет.

През годината дружеството не е изплащало възнаграждения на съвета на директорите и не е пристъпвало към обратно изкупуване на на акции.

2. Придобитите, притежаваните и прехвърлените от членовете на съветите през годината акции и облигации на дружеството;

Няма промени в Съвета на директорите, който остава непроменен през 2020 г. Няма промяна на изпълнителния директор, който да остане същият и през 2021 г.Няма придобити или прехвърляни от членовене акции и облигации на дружеството.

3. Правата на членовете на съветите да придобиват акции и облигации на дружеството;

Членовете на Съвета на Директорите не притежават права да придобиват акции и облигации на дружеството.

4. Участието на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети

Изпълнителния Директор на дружеството не притежава повече от 25 на сто от капитала на друго дружество и не участва в управлението на други дружества или кооперации.

5. Договорите по чл. 240б от Търговския закон, сключени през годината;

През годината няма сключвани договори по чл.240б от ТЗ

IX. Използвани финансови инструменти

Финансовите инструменти и свързаните с тях рискове са посочени в бележките към финансовия отчет на Дружеството.

X. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. За целите на отчитане по Българското счетоводно законодателство, Дружеството прилага Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с МСФО, приети от ЕС.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е съобразило съдържанието на доклада за дейността да включва информацията съгласно изискванията на приложимото законодателство за компанията.

Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2020 г.

гр. Варна
07 Август 2021 г.
Радослав Минчев
Изпълнителен Директор