

КРОС ЛОДЖИСТИКС ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

31 декември 2020 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2020

	Прило- жение №	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	3	515	703
Всичко нетекущи активи		515	703
Текущи активи			
Материални запаси	4	26	37
Вземания и предоставени аванси	5	3 621	4 881
Парични средства	6	1 894	472
Всичко текущи активи		5 541	5 390
ВСИЧКО АКТИВИ		6 056	6 093
Капитал			
Основен капитал	7	10	10
Печалба от минали години		3 492	3 013
Текуща печалба		1 231	1 479
Всичко капитал		4 733	4 502
Текущи пасиви	8	1 323	1 591
ВСИЧКО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		6 056	6 093

Управител:
Светослав Кърчевски

Съставител:
Валентин Михайлов
Маркама ООД

02 април 2021 г.

Съгласно одиторски доклад:



Приложението от страница 6 до страница 14 е неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ за годината, завършваща на 31 декември 2020

	Прило- жение №	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Приходи от дейността	9	17 490	18 680
Разходи по икономически елементи			
Разходи за материали	10	1 072	1 208
Разходи за външни услуги	11	12 825	13 526
Разходи за персонала	12	1 238	1 069
Разходи за амортизация		428	637
Други оперативни разходи	13	603	595
Общо оперативни разходи		16 166	17 035
Финансови приходи (разходи)	14	44	(2)
Счетоводна печалба преди облагане		1 368	1 643
Разход за данъци от печалбата	15	(137)	(164)
Нетна печалба за периода		1 231	1 479

Управител:
Светослав Кърчевски

Съставител:
Валентин Михайлов
Маркама ООД

Съгласно одиторски доклад:



02 април 2021 г.

Приложението от страница 6 до страница 14 е неразделна част от финансовия отчет.

Годишен финансов отчет 31 декември 2020 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2020

	Основен капитал хил. лв.	Натрупана печалба хил. лв.	Текуща печалба хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2019 г.	10	2 701	1 112	3 823
Прехвърляне на печалбата		1 112	(1 112)	-
Разпределяне на дивиденди		(800)		(800)
Печалба за годината			1 479	1 479
Салдо на 1 януари 2020 г.	10	3 013	1 479	4 502
Прехвърляне на печалбата		1 479	(1 479)	-
Разпределяне на дивиденди		(1 000)		(1 000)
Печалба за годината			1 231	1 231
Салдо към 31 декември 2020 г.	10	3 492	1 231	4 733

Управител:
Светослав Кърчевски

Съставител:
Валентин Михайлов
Маркама ООД

Съгласно одиторски доклад:



02 април 2021 г.

Приложението от страница 6 до страница 14 е неразделна част от финансовия отчет.

Годишен финансов отчет 31 декември 2020 г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за годината, завършваща на 31 декември 2020

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Парични средства на 1 януари	472	650
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	20 472	19 000
Плащания на доставчици и други кредитори	(16 293)	(16 598)
Плащания за заплати, осигуровки и други	(1 113)	(925)
Плащания за данъци	(327)	(315)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	2 739	1 162
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	-	62
Плащания за покупка на дълготрайни активи	(288)	(279)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(288)	(217)
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми	-	95
Върнати заеми	-	(395)
Плащания, свързани с дивиденди	(1 000)	(800)
Получени/(платени) лихви, нетно	(8)	(9)
Платени банкови такси и комисионни	(7)	(7)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(1 015)	(1 116)
Изменение на наличностите през годината	1 436	(171)
Нетен ефект от промяна на валутните курсове	(14)	(7)
Парични средства в края на периода	1 894	472

Управител:
Светослав Кърчевски

Съставител:
Валентин Михайлов
Маркама ООД

Съгласно одиторски доклад:



02 април 2021 г.

Приложението от страница 6 до страница 14 е неразделна част от финансовия отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.

1. Корпоративна информация

Крос Лоджистикс (дружеството) е дружество с ограничена отговорност, учредено през 2008 г. и вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията под код ЕИК 200082437. Седалището и адресът на управление е гр. София, бул. „Драган Цанков” No 17. Дейността на дружеството е свързана с извършване на международен товарен превоз и предоставяне на спедиторски услуги.

Настоящият финансов отчет е приет от ръководството на дружеството на 02 април 2021 г.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2020 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон в България се прилагат Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС). Някои изчерпателно изброени в Закона за счетоводството търговски дружества са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Съвета по Международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз (МСС). Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият финансов отчет е изготвен по реда на НСС. Ръководството на дружеството е направило преглед на последните изменения и допълнения, които са направени в Закона за счетоводството и в НСС, считано от 1 януари 2020 г. и счита, че те не водят до необходимост от промяна в прилаганата и последователно оповестявана от него счетоводна политика.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2020 г. и за 2019 г. са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго. Закръглянето на сумите е извършено на основата на общоприетите изисквания.

2.3. Сравнителни данни

Някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток за предходната 2019 година, представени в настоящия финансов отчет като сравнителни данни, са рекласифицирани и преизчислени с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за отчетната 2020 година.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Счетоводните стандарти изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

2.5. Функционална валута и валута на представяне

Валутата на отчитане и на представяне във финансовия отчет на дружеството е българският лев. Сделките в чуждестранна валута се отчитат по исторически курс в момента на възникването им, приходите и разходите възникващи от тези сделки, както и от парични операции в чуждестранни валути се отразяват в отчета за приходи и разходи за периода, за който се отнасят. Всички парични позиции, деноминирани в чуждестранни валути се оценяват в лева по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година.

Курсът на българския лев е фиксиран към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лева, а заключителния курс към щатския долар, с който дружеството също оперира е както следва:

31.12.2020 г.

1 USD = 1.59386 лв.

31.12.2019 г.

1 USD = 1.74099 лв.

2.6. Управление на финансовите рискове

В хода на дейността си дружеството е изложено на финансови рискове, най-важните от които са **пазарен** (включващ валутен риск, лихвен риск и ценови риск), **кредитен** и **ликвиден** риск. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Дружеството е изложено на **валутен риск**, тъй като част от операциите са деноминирани в щатски долари. За да намали риска поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в щатски долари.

Дружеството е изложено на **лихвен риск**, тъй като ползва кредити, чиито лихви са променливи съобразно общите икономически и финансови условия. Ръководството на дружеството не счита, че са налице условия за съществена промяна в договорените лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултат на ползваните към 31 декември 2020 г. кредити.

Дружеството е изложено на **ценови риск** тъй като цените на горивата оказват пряко влияние върху бранша, в който то оперира. Ръководството следи за измененията в цените на горивата и осигурява продажбите да се извършват на база пазарни цени, които се актуализират регулярно.

Кредитният риск е свързан с риска някой от контрагентите да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в срок задълженията си към дружеството. Финансовите активи са концентрирани в две групи: парични средства и вземания, голямата част от които от свързани лица. Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска, относно паричните средства. Дружеството продава с отсрочени плащания като събираемостта на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика.

Ликвидният риск е свързан с риска, дружеството да не бъде в състояние да погаси изцяло и в срок задълженията си. Дружеството постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

Дружеството е възприело счетоводна политика, при която наличните към 31 декември на съответната година активи и пасиви се класифицират в счетоводния баланс като нетекущи и текущи.

2.7.1. Дълготрайни активи

Дълготрайните активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лв. Придобитите по финансов лизинг дълготрайни материални активи се отчитат по същия ред, по който се отчитат собствените материални активи.

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в неговата първоначална стойност. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, за който се отнасят.

Ежегодно, към края на отчетния период, ръководството на дружеството анализира външните и вътрешните източници на информация, които биха дали индикации за наличие на евентуална обезценка на дълготраен материален актив. В случай че са налице такива индикации, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, сравнява я с балансовата му стойност и я коригира до възстановимата, ако я превишава.

2.7.2. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност.

2.7.3. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за приходите и разходите. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории - вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни пасиви по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и сročността, с която е сключен съответният договор.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.7.3. Финансови инструменти (продължение)

(а) Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2020 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността дебиторът да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за приходите и разходите като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за приходите и разходите и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

(б) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2020 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

(в) Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2020 г.

г) Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2020 г.

2.7.4. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

2.8. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи са прилагани следните годишни норми, изразени в проценти:

	2020 г.	2019 г.
Машини и оборудване	30 %	30 %
Товарни автомобили	20 %-50 %	20 %-50 %
Леки автомобили	25 %	25 %
Компютри и софтуер	50 %	50 %
Стопански инвентар	15 %	15 %

Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. През годината не са извършвани промени в амортизационните норми на дълготрайните активи в сравнение с предходната година.

2.9. Приходи от продажба на стоки и услуги

Приходите от продажбата на продукция и стоки се начисляват в отчета за приходите и разходите, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за приходите и разходите пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

2.10. Финансови приходи/(разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за приходите и разходите на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за приходите и разходите компенсирани.

2.11. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2020 и за предходната 2019 година, дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10 % от облагаемата печалба. За 2021 година данъчната ставка остава 10 %.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който временните данъчни разлики се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че е сигурно, че дружеството ще реализира печалба, за да използва данъчния актив.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2020 г.

(продължение)

2.12. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи и задължение към съдружниците в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

2.13. Свързани лица

За целта на изготвяне на настоящия финансов отчет съдружниците, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), близки членове на техните семейства, както и дружества, контролирани от тях се третираат като свързани лица.

3. Дълготрайни материални и нематериални активи

	Товарни автомобили хил. лв.	Компютри и софтуер хил. лв.	Стопански инвентар хил. лв.	Общо ДМА хил. лв.
Отчетна стойност:				
Салдо на 1 януари 2020	3,534	11	33	3,578
Постъпили през периода	230	10	-	240
Излезли за периода	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2020	3,764	21	33	3,818
Натрупана амортизация:				
Салдо на 1 януари 2020	2,848	6	21	2,875
Амортизация за периода	418	6	4	428
Амортизация на излезлите	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2020	3,266	12	25	3,303
Балансова стойност на 31 декември 2020	498	9	8	515
Балансова стойност на 31 декември 2019	686	5	12	703

4. Материални запаси

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Гориво в товарните автомобили	26	37
Общо	26	37

5. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Вземания от клиенти	3,341	4,724
Предплатени разходи	191	108
Данъци за възстановяване	66	28
Внесени гаранционни депозити	11	10
Други вземания	12	11
Общо	3,621	4,881

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

6. Парични средства

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в лева	1,659	241
Парични средства в чуждестранна валута	235	231
Общо	1,894	472

7. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е в размер на 10 хил. лв. и е изцяло внесен. Основният капитал се състои от 1,000 дяла с номинална стойност от 10 лв. всеки, разпределен между трима съдружници, физически лица.

8. Текущи пасиви

	31.12.2020	31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	792	1,177
Задължения по получени заеми	487	357
Задължения за данъци и осигуровки	44	57
Общо	1,323	1,591

Към 31 декември 2020 г. дружеството има задължение по получени необезпечени заеми в лева от свързано лице, с общ размер 487 хил. лв. (31.12.2020 г - 357 хил. лв.), със срок на погасяване 31.12.2021 г. и лихвен процент в размер на 2,35 пункта (вж. приложение 17. б).

9. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2020	Годината, завършваща на 31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от транспортни и спедиторски услуги	17,485	18,598
Други приходи	5	20
Получени застрахователни обезщетения	-	62
Общо	17,490	18,680

10. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2020	Годината, завършваща на 31.12.2019
	хил. лв.	хил. лв.
Гориво	979	1,150
Части за ремонт на товарни автомобили	93	58
Общо	1,072	1,208

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

11. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Нает транспорт	11,451	12,164
Пътни и други такси	809	821
Застраховки	278	282
Ремонт на товарни автомобили	138	127
Наеми	49	43
Счетоводни и одиторски услуги	43	41
Телефони, интернет, ел. енергия	37	38
Други	20	10
Общо	12,825	13,526

12. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Разходи за заплати	1,082	932
Разходи за осигуровки	156	137
Общо	1,238	1,069

През 2020 година в дружеството са работили средно 38 служители.

13. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Разходи за командировки	561	548
Офис материали	16	30
Данък превозни средства	14	11
Други разходи	12	6
Общо	603	595

14. Финансови приходи (разходи)

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Приходи (разходи) от валутни разлики	59	14
Банкови такси и комисионни	(7)	(7)
Разходи за лихви	(8)	(9)
Общо	44	(2)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

15. Разход за данъци от печалбата

Разходите за данъци върху печалбата към 31 декември 2020 г. се състоят от следните компоненти:

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Разход за текущ данък	(137)	(164)
Нетен ефект от временни данъчни разлики	-	-
Разходи за данъци от печалбата	(137)	(164)

16. Справедливи стойности на финансовите инструменти

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в индивидуалния счетоводен баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

17. Свързани лица

През годината са извършвани сделки със свързани на дружеството лица. По тези сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Извършваните през 2020 г. и 2019 г. сделки и неуредените разчети към края на съответната година с посочените свързани лица са както следва:

а) сделки по продажби и неуредени вземания:

Свързано лице	Вид на сделката	Оборот 2020 хил. лв.	Вземе 31.12.2020 хил. лв.	Оборот 2019 хил. лв.	Вземе 31.12.2019 хил. лв.
Крос ООД	Продажби	6,386	2,073	7,031	2,799
М – Байк ООД	Продажби	2,532	-	2,598	306
Спринтер ООД	Продажби	340	41	337	44
Велосипед ООД	Продажби	36	39	25	5
Екслог ООД	Продажби	-	-	6	-
Общо:		9,294	2,153	9,997	3,154

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

17. Свързани лица (продължение)

б) получени заеми, сделки по покупки и неуредени задължения:

Свързано лице	Вид на сделката	Оборот 2020 хил. лв.	Задължение 31.12.2020 хил. лв.	Оборот 2019 хил. лв.	Задължение 31.12.2019 хил. лв.
Екслог ООД	Покупки	651	67	416	44
Светослав Кърчевски	Получен/(върнат) заем, нетно	130	487	(160)	357
Светослав Кърчевски	Лихви по заем	8	-	9	-
Общо:		789	554	х	401

18. Други оповестявания

През отчетната 2020 г. в страната беше въведено извънредно положение и бяха в сила различни противо-епидемични мерки, необходими във връзка с овладяването и ограничаване на разпространението на корона вируса (COVID 19). Ръководството е набелязало и през цялата година е следвало конкретно определени предпазни и стабилизационни мерки. Чрез тяхното прилагане са смекчени негативните финансови последици до такава степен, че те не са оказали значимо отрицателно влияние върху жизнено способността на дружеството през отчетната 2020 г. Неговото ръководство продължава да следи ситуацията в страната и има готовност да приложи и други конкретни предпазни и стабилизационни мерки през 2021 г., ако това се наложи, за да се гарантира възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.

Управител :
Светослав Кърчевски

Съставител:
Маркама ООД, Валентин Михайлов

02 април 2021 г.
София

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Съдружниците на
Крос Лоджистикс ООД
София

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **Крос Лоджистикс ООД** (дружеството), който включва счетоводен баланс към 31 декември 2020 година, отчет за приходите и разходите, отчет за промените в капитала и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация, представени на страници от 2 до 15.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният индивидуален годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2020 година, и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България (НСС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

В текущите активи на счетоводния баланс на Дружеството са представени Вземания и предоставени аванси в размер на 3,621 хил. лв. Една част от вземанията на стойност 170 хил. лв. са с период на забава повече от една година. Те са представени във финансовия отчет по стойността на възникването им, без да са начислени разходи за обезценка. В хода на одита ние не бяхме в състояние да получим достатъчно и убедителни доказателства, че тези вземания ще бъдат събрани в размера, в който са представени в счетоводния баланс на дружеството към 31 декември 2020 г.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в параграфа „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 финансовите отчети 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

Ние обръщаме внимание на оповестеното в пояснително приложение 18. Други оповестявания: „През отчетната 2020 г. в страната беше въведено извънредно положение и бяха в сила различни противо-епидемични мерки, необходими във връзка с овладяването и ограничаване на разпространението на корона вируса (COVID 19). Ръководството е набелязало и през цялата година е следвало конкретно определени предпазни и стабилизационни мерки. Чрез тяхното прилагане са смекчени негативните финансови последствия до такава степен, че те не са оказали значимо отрицателно влияние върху жизнено способността на дружеството през отчетната 2020 г. Неговото ръководство продължава да следи ситуацията в страната и има готовност да приложи и други конкретни предпазни и стабилизационни мерки през 2021 г., ако това се наложи,

за да се гарантира възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.“

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 финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него. Този доклад е представен на стр. 16 и 17.

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.

Ние нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на дружеството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС и за такава система за вътрешен контрол, каквато то определи като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама, или на 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 се дължат на измама, или на 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 на 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 се дължат 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.

✓ Достигахме 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 към него, както и дали се представят основополагащите за него сделки и събития по начин, чрез който се 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.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона 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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят 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, 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 финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Велизара Манова
Регистриран одитор



02 април 2021 г.
София