“Кешуейв” ООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

И

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, завършваща на 31.12.2020

С доклад на независимия одитор

СЪДЪРЖАНИЕ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА *3*

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ *6*

СЪКРАТЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС *7*

СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ *8*

1. Обща информация 9

2. База за изготвяне 9

3. Значими счетоводни политики 10

4. Приходи от продажби 14

5. Финансови приходи 14

6. Разходи за външни услуги и материали 14

7. Финансови разходи 14

8. Разходи за данъци 15

9. Дълготрайни материални и нематериални активи 15

10. Вземания 15

11. Парични средства 16

12. Капитал 16

13. Задължения 16

14. Свързани лица 17

15. Управление на финансовия риск 17

16. Събития след датата на баланса 19

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

I. ПРАВЕН СТАТУТ

"Кешуейв" ООД (Дружеството) е регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 201874517.

Седалището и адресът на управление на Дружеството са: гр. София, ул. "Алабин" 34, ет.3.

Основната дейност на Дружеството е търговска дейност с предплатени ваучери за собствена сметка и собствен риск, както и дейности в областта на информационните технологии, управление иобслужване на компютърни средства и системи, както и всякаквидруги незабранени със закон дейности и сделки.

Регистрираният капитал на дружеството възлиза на 37,090 лева. Мажоритарен собственик е г-н Стойчо Влайков, притежаващ 21,338 лева от капитала. Другите съдружници са физически и юридически лица от България и чужбина.

Управител на Дружеството е Стойчо Влайков.

II. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО И ПРЕДВИЖДАНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

Дружеството основно се занимава с покупка и продажба на предплатени ваучери, като осъществяваната дейност се извършва в интернет среда. Бъдещото развитие на Дружеството е съсредоточено в запазване и разширяване на търговските си отношения с текущите си клиенти и доставчици, както и намиране на нови клиенти.

III. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ ФИНАНСОВАТА ГОДИНА

През 2020 г. „Кешуейв" продължава да развива основната си дейност, като основната цел е намиране на нови пазари и разширяване на обема от продажби на съществуващите такива. За това говорят и отчетените приходи от продажби за 2020 г. в размер на 17,182 хил.лева (2019: 9,210 хил.лева).

Човешки ресурси

В дружеството има назначени 5 служители на трудов или граждански договор към 31.12.2020 г.

IV. НАУЧНО – РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дружеството няма научноизследователска и развойна дейност.

V. КЛОНОВЕ

Дружеството няма открити клонове.

VI. ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на базата на Националните Счетоводни Стандарти.

Избрани данни от баланса на Дружеството към 31.12.2020 са представени в таблицата по-долу:

Хил. лв.	**2020**	**2019**	**Промяна**	**В %**
АКТИВИ				
Дълготрайни нематериални активи	107	80	27	33%
Дълготрайни материални активи	1	1	0	0%
Материални запаси	561	165	396	240%
Краткосрочни вземания	1,104	564	540	96%
Пари и парични еквиваленти	1,052	378	674	278%
ПАСИВИ				
Търговски и други задължения	2,635	1,280	1,355	106%

Избрани данни от отчета за приходите и разходите на Дружеството за 2020 г. са представени в таблицата по-долу:

Хил. лв.	**2020**	**2019**	**Промяна**	**В %**
Нетни приходи от продажби	16,992	9,165	7,827	185%
Разходи за дейността	16,730	8,916	7,814	188%
Печалба/загуба от дейността	288	195	93	147%
Разходи за данъци	-	-	-	-%
НЕТНА ПЕЧАЛБА	282	195	87	144%

VII. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Политиката на Дружеството по отношение на управлението на финансовия риск е оповестена в приложение към финансовия отчет.

VIII. ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Ръководството на "Кешуейв" ООД е отговорно за съставянето на приложените финансови отчети, а така също и за тяхната пълнота и обективност. Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Националните счетоводни стандарти, които са прилагани системно през отделните периоди. Финансовите отчети съдържат суми, които се основават на най-добрата възможна преценка на ръководството.

Финансовите отчети на дружеството са одитирани от независим регистриран одитор. Ръководството на дружеството е представило на своя одитор всички счетоводни записи и документи, изискани от нея в хода на одита.

Ръководството на дружеството е установило и поддържа система на вътрешен контрол, която позволява подходящо разделение на функциите, разумна увереност в цялостта и надеждността на финансовите отчети, предпазване активите на дружеството от неоторизирана употреба или продажба, предпазване и разкриване на злоупотреби. Ръководството счита, че установената система на вътрешен контрол позволява да се изпълнят целите поставени по-горе.

София

25.09.2021 г.

Управител:

Стойчо Влайков _____

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, завършваща на 31.12.2020

СЪКРАТЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил.	*Сума (хил.лева)* 2020	2019	*РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ*	прил.	*Сума (хил.лева)* 2020	2019
Б. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ				**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**			
I. Дълготрайни нематериални активи	*10*	107	80	I. Записан капитал	*14*	37	37
II. Дълготрайни материални активи	*10*	1	1	IV. Резерви		328	328
III. Дългосрочни финансови активи	*9;11*			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години		(449)	(644)
				VI. Текуща печалба (загуба)		282	195
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		**108**	**81**	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:**		**198**	**(84)**
				В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ, в т.ч.	*15*	**2,635**	**1,280**
В.ТЕКУЩИ АКТИВИ				до 1 година		2,635	816
I. Материални запаси (ваучери)		561	165	над 1 година		0	464
II. Вземания	*12*	1,104	564				
III. Парични средства, в т.ч.:	*13*	1,052	378				
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:		**2,717**	**1,107**				
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		**8**	**8**	**Г. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ**		-	-
СУМА НА АКТИВА		**2,833**	**1,196**	**СУМА НА ПАСИВА**		**2,833**	**1,196**

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Велислав Панчев, представляващ Ви
Пи Партнърс ООД, съставител

Стойчо Влайков - Управител

В съответствие с доклад на независимия одитор

Драгомир Вучев – Регистриран одитор

700 Драгомир Вучев
Регистриран одитор

СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Наименование на разходите	прил.	Сума (хил.лева) 2020	2019	Наименование на приходите	прил.	Сума (хил.лева) 2020	2019
А. РАЗХОДИ				**Б. ПРИХОДИ**			
1. Разходи за материали и външни услуги	*6*	194	73	1.Нетни приходи от продажби	*4*	16,992	9,165
2. Разходи за персонала		220	101	2. Други приходи	*4*	49	5
3. Разходи за амортизации	*9*	1	1	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		27	28
4. Други разходи	*6.А*	16,315	8,741				
Общо разходи от опертивната дейност		**16,730**	**8,916**	**Общо приходи от оперативната дейност**		**17,068**	**9,198**
5. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	*7*	164	99	**3. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ**	*5*	114	12
ОБЩО РАЗХОДИ		16,894	9,015	**ОБЩО ПРИХОДИ**		17,182	9,210
СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА		288	195	**СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА**		-	-
10. Разходи за данъци от печалбата	*8*	6	-				
ПЕЧАЛБА		282	195	**ЗАГУБА**		-	-
ВСИЧКО		17,182	9,210	**ВСИЧКО**		17,182	9,210

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Велислав Панчев, представляващ Ви Пи Партнърс ООД, съставител

Стойчо Влайков - Управител

В съответствие с доклад на независимия одитор

Драгомир Вучев – Регистриран одитор

Драгомир Вучев 700 Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация

"Кешуейв" ООД (Дружеството) е регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 201874517.

Седалището и адресът на управление на Дружеството са: гр. София, ул. "Алабин" 34, ет.3.

Основната дейност на Дружеството е търговска дейност с предплатени ваучери за собствена сметка и собствен риск, както и дейности в областта на информационните технологии, управление иобслужване на компютърни средства и системи, както и всякаквидруги незабранени със закон дейности и сделки.

Регистрираният капитал на дружеството възлиза на 37,090 лева. Мажоритарен собственик е г-н Стойчо Влайков, притежаващ 21,338 лева от капитала. Другите съдружници са физически и юридически лица от България и чужбина.

Управител на Дружеството е Стойчо Влайков. Финансовият отчет е одобрен за издаване от управителя на 25.09.2021 г.

2. База за изготвяне

2.1. Изразяване на съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните Счетоводни Стандарти (НСС или „Националните Стандарти") в сила към 31.12.2020 г. Счетоводните политики посочени по-долу са прилагани последователно през всички периоди, представени в настоящите финансови отчети.

При изготвянето на настоящия финансов отчет, ръководството се е възползвало от облекчението, предоставено от Закона за счетоводството за формата и съдържанието на годишните финансови отчети на микро и малки предприятия и поради това, настоящият финансов отчет се състои от съкратен счетоводен баланс, съкратен отчет за приходите и разходите и съответните приложения.

2.2. База за измерване

Дружеството изготвя финансовият си отчет на базата на историческата цена.

2.3. Валута на представяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в български лева ("BGN"). Цялата финансова информация е изготвена в хиляди лева.

2.4. Корекции на счетоводни грешки

Дружеството е коригирало ретроспективно счетоводна грешка, като сравнителните данни за 2019 г. са преизчислени. Задължения към доставчици на стойност 368 хил. лева и вземания от клиенти на стойност 305 хил. лева са били неправилно представени в докладвания преди баланс към 31.12.2019 г. Разликата от 62 хил. лева е отчетена в неразпределени печалби и загуби към най-ранния представен период.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

2.5. Действащо предприятие

Настоящите финансови отчети са изготвени при предположение, че предприятието е действащо. Избухването на паднемията COVID-19 в началото на 2020 година се отрази негативно върху общото икономическо състояние на България и другите засегнати страни. Взетите превантивни мерки срещу разпространението на заразата доведоха до затварянето на отделни бизнеси и принуди правителството да отпуска целеви помощи за подпомагане на най-засегнатите отрасли. Пандемията не се отрази значително върху дейността на Дружеството за 2020 година. Стабилното финансово състояние на Дружеството, както и подкрепата от съдружниците, му позволява да изпълнява навреме своите финансови задължения. Вследствие пандемията, ръководството не е правило промени в своите приблизителни оценки и предположения. Въздействието на пандемията от COVID-19 към настоящия момент може да се определи като основен риск за растежа на българската и световната икономика, икономическата активност и търговията. Все още съществува несигурност относно как глобалната пандемия от коронавирус ще повлияе на дейността на Дружеството в бъдещи периоди и потенциални бъдещи проекти. Ръководството смята, че горните потенциални негативни развития не представляват съществена несигурност за прилагане на принципа на действащо предприятие.

2.6. Използване на приблизителни оценки и предположения

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.

3. Значими счетоводни политики

3.1. Операции в чуждестранна валута

Сделки в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката. Отрицателни и положителни валутно-курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за приходите и разходите.

3.2. Дълготрайни материални и нематерални активи

3.2.1. Първоначално признаване

Дълготрайните материални и нематериални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането (придобиването) на актива в работно състояние за предвидената му употреба. След първоначалното признаване всеки дълготраен материален и наматериелен актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация (виж по-долу) и загуби от обезценка (ако има такива).

Когато в дълготрайните материални и нематериални активи се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

В Дружеството няма дълготрайни материални активи, временно извадени от употреба.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.2.2. Последващи разходи

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на дълготраен материален актив, който се отчита отделно, включително и разходи за основен ремонт, се капитализират. Други последващи разходи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават в Отчета за приходи и разходи като разход в момента на възникването им.

3.2.3. Амортизация на материални и нематериални активи

Амортизацията се начислява в Отчета за приходи и разходи на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на транспортните средства, машините, съоръженията, оборудването, компютърната техника и подобрението на офиса, които се отчитат отделно. Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Прилаганите счет. амортизационни норми на отделните видове активи са както следва:

Компютри	- 50%
Стопански инвентар	- 15%
Подобрение на офис	- 15%

3.3. Обезценка

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на стоково-материалните запаси и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. В случая на нематериални активи, които все още не са готови за използване, приблизителната оценка на възстановимата стойност на актива се прави на всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в Отчета за приходи и разходи.

3.4. Материални запаси

Материалните запаси са представени във финансовите отчети по по-ниската от двете стойности: цена на придобиване или нетната им реализируема стойност. При тяхното потребление материалните запаси се оценяват по средно-претеглена себестойност.

3.5. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка. Краткосрочните вземания са представени по тяхната номинална стойност.

3.6. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват парични наличности, разплащателни сметки в банки и краткосрочни банкови депозити с оригинален матуритет от три месеца или по-кратък.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.7. Капитал

Регистрираният капитал е записан по историческа цена в деня на регистриране.

3.8. Доходи на персонала

(i) Планове за дефинирани вноски

Българското правителство е отговорно за осигуряването на минималния размер на пенсиите, внасяни по определен пенсионен план. Вноските по такъв план се признават в печалби или загуби. Понастоящем дружеството не притежава подобен план за допълнително доброволно осигуряване.

(ii) Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала не се дисконтират, а се признават на разход в периода, в който е положен труда. Пасив се признава за сумата на очаквани краткосрочни бонуси, или планове за разпределение на печалба, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение да плати тези суми на база вече положения от служителите труд, и когато това задължение е надеждо измеримо. Дружеството признава като пасив недисконтираната сума на прогнозните разходи по неизползвания платен годишен отпуск, дължим на служителите за изтеклия период.

3.9. Търговски и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

3.10. Лихвени заеми и дългове

Лихвените заеми и кредити се осчетоводяват първоначално по номинал, намален с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в Отчета за доходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

3.11. Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато дружеството е лизингополучател

3.11.1. Финансов лизинг

Наемните договори за ДМА, при които дружеството поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като счетоводни лизингови договори. При счетоводния лизинг, активите се оценяват на база на настоящата стойност на бъдещите плащания по лизинга. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Съответните плащания по лизинга, нетно от лихвите, се включват в други дългосрочни задължения. Лихвите се признават като разход в отчета за приходите и разходите за периода на наемния договор. ДМА придобити чрез финансов лизинг се амортизират за периода на използване на актива.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.11.2 Оперативен лизинг

Наемните договори за ДМА, при които рисковете и изгодите, свързани със собствеността се поемат от наемодателя се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията във връзка с оперативните лизинги се отнасят като разход в отчета за приходите и разходите на линейна база за периода на наемния договор

3.12. Приходи от продажби и други приходи

Приходите от продадени предплатени ваучери се признават когато се прехвърлят значителните рискове и ползи към клиента – т.е. когато кода за ваучера е предоставн на клиента в електронна среда.

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходите от префактурирани/преразпределени разходи към клиенти се признават в периода на възникване на съответните разходи.

3.13. Разходи

Разходите се признават в отчета за приходите и разходите в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на свързаните с тях суми.

3.14. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущ и отсрочен разход за данък. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходи и разходи с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод, и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Не се признават активи и пасиви по отсрочени данъци, произтичащи от разлики между първоначално признатите отчетни стойности на дадени активи и пасиви и тяхната първоначална данъчна основа. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

3.15. Разпределени дивиденти

Разпределените дивиденти на собственика се признават като пасив във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който е взето решение за разпределяне на дивидентите.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

4. Приходи от продажби

В хил лева	2020	2019
Приходи от продажба на ваучери	16,954	9,156
Приходи от услуги	38	9
Други приходи	49	5
Общо:	17,041	9,170

5. Финансови приходи

В хил лева	2020	2019
Курсови разлики	114	12
Общо:	114	12

6. Разходи за външни услуги и материали

В хил лева	2020	2019
Суми по договор с подизпълнител за управление и поддръжка		
Консултанстки услуги	18	7
Застраховки	10	4
Граждански договори	57	-
Наем	15	12
Административни	16	4
Счетоводство и одит	-	-
Други разходи	78	45
Общо:	194	72

6.А. Други разходи

В хил лева	Прил	2020	2019
Отчетна стойност на продадени ваучери		16,283	8,741
Други		32	-
Общо:		16,315	8,741

7. Финансови разходи

В хил лева	Прил	2020	2019
Курсови разлики		124	23
Разходи за лихви по заеми от свързани лица		40	76
Общо:		164	99

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

8. Разходи за данъци

(а) Признати в печалби и загуби

В хил лева		2020	2019
Текущ разход за данък		6	-
Отсрочени данъци		-	-
	Общо:	6	-

9. Дълготрайни материални и нематериални активи

В хил лева	Оборудване	Софтуер в проц.на изграждане	Общо
Себестойност			
Салдо на 01.01.2020 г.	3	80	83
Придобити	1	27	28
Салдо на 31.12.2020 г.	4	107	111
Амортизации и загуби от обезценка			
Салдо на 01.01.2020 г.	2	-	2
Призната през периода	1	-	1
Салдо на 31.12.2020 г.	3	-	3
Балансова стойност			
01.01.2020 г.	1	80	81
31.12.2020 г.	1	107	108

10. Вземания

В хил лева	*Прил.*	2020	2019
Вземания от клиенти		1,065	557
Други вземания		19	1
Данъчни вземания		20	6
	Общо:	1,104	564

Матуритетна структура на вземанията от клиенти

В хил лева	*Прил.*	2020	2019
Непросрочени		1,065	557
Просрочени между 0 и 365 дни		-	-
	Общо:	1,065	557

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

11. Парични средства

Анализирани по видове валути паричните средства са:

В хил лева		2020	2019
В каса		7	1
В банка		1,045	377
	Общо:	1,052	378

12. Капитал

Регистрираният капитал на дружеството възлиза на 37,090 лева. Дяловете на капитала се разпределят между съдружниците на Дружеството както следва:

Брой дялове		2020	2019
Стойчо Влайков		21,338	21,338
Аспарух Василев		5,553	5,553
Николай Влайков		2,940	2,940
Андрей Опреа		2,940	2,940
Джереми Бошер		653	653
Албърт Уилям Трейси		869	869
Пагане ЕАД		737	737
Ню Юръп Венчър Екуити II Ес Си Ей СИКАР,		434	434
„Рокпуул Инвестмънтс" ЕООД		542	542
Едуард Фрайфогле		217	217
Асаад Хана		434	434
Стоян Кендеров		216	216
Ланс Греъм Джонсън		217	217
	Общо:	37,090	37,090

13. Задължения

В хил лева	Прил.	2020	2019
Задължения към доставчици		2,272	762
Задължения по заеми и съучастия към свързани лица	17	-	464
Получени аванси		295	-
Задължения към персонал		15	5
Здължения към държавния бюджет		15	5
Други задължения		38	44
	Общо:	2,635	1,280

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

14. Свързани лица

(a) Идентификация на свързаните лица

Дружеството е имало взаимоотношения със следните свързани лица

- Стойчо Влайков – контролиращо лице

(b) Получен заем от свързани лица

Дружеството има сключени договори за заеми с Стойчо Влайков. Задълженията по главници и лихви към датата на отчета са:

В хил лева	2020	2019
.....		
Главници	-	335
Лихви	-	129
	-	464

Начислените разходи за лихви през периода възлизат на 40 хил лева (2019: 76 хил. лева).

Възнаграждение на ключов ръководен персонал за годината е 34 хил.лева.

15. 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 по управление на риска

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Ръководството е отговорно 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.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

15. Управление на финансовия риск (продължение)

(i) 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 или банки.

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

	Прил	2020	2019
Вземания от клиенти	**10**	1,065	557
Парични средства в банки	**11**	1,045	377
		2,110	944

(ii) 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 се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства, които не могат да се предвидят при нормални условия.

(iii) 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*

Валутният риск се оценява като значим, тъй като Дружеството има съществени покупки и продажби с контрагенти деноминирани във валути, различни от българския лев и еврото.

- *Лихвен риск*

Всички лихвени заеми и дългове на Дружеството, получени от свързани лица, към датата на отчета са с фиксиран годишен лихвен процент.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

16. Събития след датата на баланса

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

Драгон Адвайзъри ЕООД
ул. „Св. Иван Рилски“ №17
София 1606, България

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците в „Кешуейв“ ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Кешуейв“ ООД („Дружеството“), съдържащ съкратен баланс към 31 декември 2020 г. и съкратен отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за 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 мнение.

Други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2019 г., не е одитиран.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, 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:

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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, 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 основание (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.

Драгомир Вучев
Регистриран одитор

700 Драгомир Вучев Регистриран одитор

29 септември 2021 г.

София, ул. Св. Иван Рилски 17