

КУЕНТИН ЕООД

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 Декември 2021

СЪДЪРЖАНИЕ:

	<i>страница</i>
Одиторски доклад	3
Счетоводен баланс	8
Отчет за приходите и разходите	9
Приложения към годишния финансов отчет	10
Годишен доклад за дейността	12



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Собственика на
Куентин ЕООД
гр. Бургас

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на **Куентин ЕООД** (Дружеството), който включва счетоводен баланс към 31 декември 2021 година и отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа кратка информация за счетоводната политика на дружеството и някои по – съществени събития след датата на баланса.

По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 година 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 квалифицирано мнение

Дружеството притежава инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества в размер на 674 хил. лв., на които към 31 декември 2021 година са предоставени заеми и допълнителни вноски в общ размер на 754 хил. лв. В хода на нашия одит ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и убедителни доказателства, че инвестираните средства са възстановими в пълен размер, тъй като Дружеството не е извършвало тестове за обезценка, а през 2021 година за поредна година съществена част от горепосочените дружества, продължават да генерират загуби от дейността си и имат отрицателни нетни активи. По тази причина ние не сме в състояние да определим дали има и какви са ефектите от представените по този начин вземания и инвестиции, върху нетните активи и финансовия резултат на Дружеството към 31 декември 2021 и за годината, завършваща на тази дата.

Към 31 декември 2021 година Дружеството има вземания по предоставени заеми и лихви, свързани с тях, в общ размер 2,505 хил. лв. като една част от тях в размер на 2,011 хил. лв. са предоставени средства на Дружества с влошени финансови показатели, които не се обслужват текущо. В допълнение, част от вземанията, свързани с продажби, в размер към 31 декември 2021 – 687 хил. лв., са с период на забава, повече от една година. В процеса на нашата работа, ние не получихме достатъчно убедителни доказателства, че тези вземания биха могли да бъдат събрани от Дружеството в пълен размер, както и доколко политиката на Дружеството за признаване на загуби от обезценка на вземания е правилно определена. В резултат на това ние не можахме да получим достатъчни и убедителни одиторски доказателства, че балансовата стойност на представените в счетоводния баланс към 31 декември 2021 година вземания по предоставени заеми и лихви, и търговски вземания, не надвишава тяхната възможна възстановима стойност към тази дата.

Член на



Russell Bedford

taking you further

- Глобална мрежа от независими фирми за професионални услуги

9002 Варна, ул. Ген. Колев 104, ет. 5, ап. 32

тел: 052 608 874; 608 875, факс: 052 721 444

1000 София, бул. Витоша 36, ет. 4, ап. 8; тел: 02 427 70 22

office@pocompany.com, www.pocompany.com

В годишния счетоводен баланс на дружеството към 31 декември 2021 година са представени материални запаси в размер, общо на 848 хил. лв., в това число 653 хил. лв., които представляват апартаменти за продажба. Сделките с тези апартаменти са спорадични, което може да съдържа индикации за обезценка. Въпреки наличието на тези обстоятелства към 31 декември 2021 година, ръководството на Дружеството не е извършило преглед за обезценка на въпросните материални запаси. В резултат на това ние не можахме да получим достатъчно и убедителни одиторски доказателства, че представените в счетоводния баланс към 31 декември 2021 година апартаменти за продажба, като част от материални запаси, не надвишават тяхната възможна възстановима стойност.

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

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на оповестеното от ръководството в т. 3 Събития след края на отчетния период от Приложението към финансовия отчет относно оповестяването на съществено некоригиращо събитие: *„През февруари 2022 г., в резултат на военния конфликт между Русия и Украйна, някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу държавния дълг на Руската федерация и редица руски банки, както и персонални санкции срещу редица физически лица. Поради нарастващото геополитическо напрежение, от февруари 2022 г. се наблюдава значително повишаване на волатилността на международните пазари на суровини, на ценни книжа и валута. Очаква се тези събития да повлияят на дейността на руски и украински предприятия в различни сектори на икономиката. Дружеството няма директни експозиции към свързани лица и/или ключови клиенти или доставчици от тези страни. Дружеството разглежда тези събития като некоригиращи събития след отчетния период, чийто количествен ефект не може да бъде оценен в момента с достатъчна степен на увереност. В момента, ръководството на Дружеството анализира възможното въздействие на променящите се микро- и макроикономически условия върху финансовото състояние на Дружеството и резултатите от дейността.“*

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

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

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

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

Както е описано в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на дългосрочните инвестиции, част от вземанията по предоставени заеми и допълнителни парични вноски, част от търговските вземания, както и на част от материалните запаси на Дружеството към 31 декември 2021 година. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обекти.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

9. 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), утвърдени от нейния Управителен съвет.

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, върху който сме изразили квалифицирано мнение.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

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

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

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в годишния финансов 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.

— достигаем 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 годишния финансов 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.

Приморска Одиторска Компания ООД

Илия Илиев
Регистриран одитор
Управител

26 септември 2022
Варна



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2021

	31.12.2021 хил. лв.	31.12.2020 хил. лв.
Нетекущи активи		
Дълготрайни материални активи	2 716	2 695
Инвестиционни имоти	3 160	3 455
Дългосрочни инвестиции	674	674
Дългосрочни вземания	754	805
Всичко нетекущи активи	7 304	7 629
Текущи активи		
Материални запаси	848	855
Вземания и предоставени аванси	3 252	4 193
Парични средства	101	874
Всичко текущи активи	4 201	5 922
Всичко активи	11 505	13 551
Капитал		
Основен капитал	5	5
Натрупана печалба/(загуба)	8 442	13 413
Всичко собствен капитал	8 447	13 418
Нетекущи пасиви		
Задължения по банкови заеми	2 625	-
Общо нетекущи пасиви	2 625	-
Текущи пасиви	433	133
Всичко пасиви	3 058	133
Всичко капитал и пасиви	11 505	13 551

Управител:
Динко Динев

Главен счетоводител:
Надежда Тенева

Одитор



26 септември 2022 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за годината, завършваща на 31 декември 2021

	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.
Приходи от дейността	2 508	1 837
Други приходи	5	7
Разходи по икономически елементи		
Амортизация	678	772
Балансова стойност на продадени стоки	402	357
Разходи за персонала	461	434
Разходи за материали	371	273
Разходи за външни услуги	327	223
Други оперативни разходи	554	26
Всичко оперативни разходи	2 793	2 085
Финансови приходи (разходи)		
Финансови приходи	235	16
Финансови разходи	(30)	(7)
Всичко финансови приходи (разходи)	205	9
Печалба преди облагане с данъци	(75)	(232)
Разходи (приходи) за данъци върху печалбата	-	-
Нетна печалба за периода	(75)	(232)

Управител:
Динко Динев



Главен счетоводител:
Надежда Тенева

Одитор



26 септември 2022 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2021

1. Учредяване и регистрация. Правен статут

“Куентин” (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Бургаския окръжен съд по фирмено дело № 3448 от 1996 година.

Предметът на дейност на дружеството е свързан с инвестиции и търговия с недвижими имоти, както и със собственост и управление на яхтено пристанище.

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, която се състои от 100 дяла и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2021 внесенят напълно основен капитал е в размер на 5 хил. лв. Едноличен собственик на капитала е Диневи Груп АД.

Дружеството се управлява и се представлява от своите управители – Динко Динев и Йордан Динев – заедно и поотделно.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от страна на ръководството на дружеството на 26 септември 2022 година.

2. Основни счетоводни политики

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство, като прилага в настоящия годишен финансов отчет Националните счетоводни стандарти, приети за прилагане в България (НСС). Съгласно разпоредбите на Закон за счетоводството (закона), в сила от 01 януари 2018 година, за 2021 година дружеството попада в категорията на малко предприятие и като такова, на основание чл. 29, ал. 6, както и на основание чл. 20, ал. 1 от закона, годишният му финансов отчет може да се състои само от съкратен счетоводен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите и приложение.

При спазване изискванията на Закона за счетоводството и Счетоводен стандарт 1 – *Представяне на финансовите отчети*, дружеството изготвя само съкратен счетоводен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите и обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Информацията във финансовия отчет е представена в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

Дружеството следва да представя сравнителни данни към същата дата на предходната година, към която е изготвен годишният финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2021 (продължение)

3. Събития след края на отчетния период

През февруари 2022 г., в резултат на военния конфликт между Русия и Украйна, някои държави обявиха нови пакети от санкции срещу държавния дълг на Руската федерация и редица руски банки, както и персонални санкции срещу редица физически лица.

Поради нарастващото геополитическо напрежение, от февруари 2022 г. се наблюдава значително повишаване на волатилността на международните пазари на суровини, на ценни книжа и валута. Очаква се тези събития да повлияят на дейността на руски и украински предприятия в различни сектори на икономиката.

Дружеството няма директни експозиции към свързани лица и/или ключови клиенти или доставчици от тези страни.

Дружеството разглежда тези събития като некоригиращи събития след отчетния период, чийто количествен ефект не може да бъде оценен в момента с достатъчна степен на увереност.

В момента, ръководството на Дружеството анализира възможното въздействие на променящите се микро- и макроикономически условия върху финансовото състояние на Дружеството и резултатите от дейността.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

„Куентин” - ЕООД

Настоящият годишен доклад за дейността на Дружеството представя коментар и анализ на финансовия отчет и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството, като обхваща едногодишния период от 1 януари 2021 г. до 31 декември 2021 г.

Същият е изготвен в съответствие с изискванията на чл. 39 от Закона за счетоводството.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е свързан с инвестиции и търговия с недвижими имоти, както и със собственост и управление на яхтено пристанище.

Органи на управление

Управлението се осъществява от Динко Динев и Йордан Динев, заедно и поотделно.

Клонове и представителства

Дружеството няма учредени клонове.

Капитал

Основният капитал е в размер на 5 хил. лв. и се състои от 100 дяла.

Едноличен собственик на капитала е Диневи Груп АД.

Анализ на резултатите от дейността

Дейността на дружеството за 2021 година се развиваше съобразно поставените от ръководството стратегически решения и конкретни годишни прогнози и планове.

В сравнение с предходната 2020 година основните финансови показатели на дружеството са следните:

Показатели	2021 година хил. лв.	2020 година хил. лв.	Изменение	
			в сума	в процент
Общо приходи	2,748	1,860	888	47.74
Общо разходи	2,823	2,092	731	34.94
Печалба/(Загуба) за периода	(75)	(232)	157	67.67
Текущи активи	4,149	5,922	(1,773)	(29.94)
Текущи пасиви	3,057	133	2,924	2,198.49
Нетен оборотен капитал	1,092	5,789	(4,697)	(81.14)
Нетни активи	8,447	13,418	(4,971)	(37.05)

Ръководството на дружеството счита, че постигнатите резултати са според очакванията и че показателите са сравнително добри при съществуващия за периода пазар на недвижими имоти.

Вероятно бъдещо развитие на дружеството

През 2022 г. ръководството прогнозира увеличение на общият оборот чрез увеличаване обема на продажбите и стремеж към оптимизиране на разходите.

Научно-изследователска и развойна дейност

Дружеството не развива научно-изследователска и развойна дейност.

Анализ на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Основните пазарни, кредитни и ликвидни рискове, пред които е изправено дружеството, са оповестени в приложението към годишния финансов отчет.

Информация, изисквана по чл. 187д от Търговския закон

Куентин ЕООД е дружество с ограничена отговорност, поради което изискването за предоставяне на информация за придобиване на собствени акции по чл. 187д от Търговския закон не е приложима към дружеството.

Събития след края на отчетния период

Не са настъпили значими събития между 31 декември 2021 година и датата на издаване на финансовия отчет, които да оказват влияние върху финансовото състояние и резултатите от дейността.

Бургас
26 септември 2022

Управител:

Динко Динев

