

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Собственика на
Куентин ЕООД
гр. Свети Влас

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **Куентин ЕООД** (дружеството), който включва счетоводен баланс към 31 декември 2010 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в капитала и отчет за паричните потоци за годината завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения, представени на страници от 9 до 25.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на дружеството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за прилагане от Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се единствено на извършения от нас одит. Одитът бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одита да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко годишния финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнение на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието.

Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2010 година, както и финансовите резултати от дейността му и промяната в паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за прилагане от Европейския съюз.

Обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето одиторско мнение обръщаме внимание на оповестеното в точка 2.9. Действащо предприятие от приложението към финансовия отчет. Текущите пасиви на дружеството превишават текущите му активи с 6,153 хил. лв., а така също дружеството е реализирало загуба за 2010 година в размер на 379 хил. лв. Ръководството на едноличния собственик е дало уверение, че при необходимост от това ще подкрепи дружеството финансово, за да може то да продължи дейността си и да посреща текущите си задължения. Затова настоящият финансов отчет е изготвен на основата на счетоводното предположение за действащо предприятие, без да се извърши рекласификация и оценка на активите и пасивите по тяхната ликвидационна и изискуема стойност, както то би се наложило, ако дружеството не би могло да продължи съществуването си.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние прегледахме представения, след приложението към финансовия отчет, годишен доклад за дейността на дружеството. Този доклад не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността на дружеството, изготвен от ръководството, съответства в съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на дружеството към 31 декември 2010 година, който е изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за прилагане от Европейския съюз, както е оповестено в т. 2.1. от приложението към финансовия отчет. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността към 31 май 2011 година, се носи от ръководството на дружеството.

Приморска Одиторска Компания ООД

Илия Илиев
Регистриран одитор
Управител



01 юни 2011
Варна



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2010

	Прило- жение №	31.12.2010 хил. лв.	31.12.2009 хил. лв. (преизчилена)	31.12.2008 хил. лв. (преизчилена)
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	4	5 598	6 116	7 087
Инвестиционни имоти	5	6 540	6 850	6 921
Дългосрочни инвестиции	6	722	722	722
Дългосрочни вземания	7	8 564	4 120	6 091
Отсрочени данъчни активи	8	39	-	-
Всичко нетекущи активи		21 463	17 808	20 821
Текущи активи				
Материални запаси	9	2 175	3 221	5 302
Вземания и предоставени аванси	10	2 306	2 011	512
Парични средства	11	243	314	2 011
Всичко текущи активи		4 724	5 546	7 825
Всичко активи		26 187	23 354	28 646
Капитал				
Основен капитал		5	5	5
Резерви		15 684	15 292	13 189
Печалба (загуба) от текущата година		(379)	392	2 700
Всичко собствен капитал		15 310	15 689	15 894
Текущи пасиви	12	10 877	7 665	12 752
Всичко пасиви		10 877	7 665	12 752
Всичко капитал и пасиви		26 187	23 354	28 646

Управител




Главен счетоводител



Одитор



31 май 2011

Приложението към финансовия отчет е неделима част от него

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2010

	Приложение №	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв. (преизчилена)	Годината, завършваща на 31.12.2008 хил. лв. (преизчилена)
Приходи от дейността	13	3 498	5 376	6 023
Други приходи	14	272	27	10
Разходи по икономически елементи				
Балансова стойност на продадени стоки		1 506	123	291
Амортизация		881	1 076	1 098
Разходи за външни услуги	15	765	429	306
Разходи за материали	16	249	388	810
Обезценка на вземания		388	-	-
Други оперативни разходи	17	144	611	550
Разходи за персонала		150	64	44
Всичко оперативни разходи		4 083	2 691	3 099
Намаление на запасите от продукция		-	2 084	1 661
Финансови приходи (разходи)				
Приходи от дивиденди		50	-	1 968
Разходи от лихви		(358)	(529)	(797)
Приходи от лихви		311	456	467
Разходи за банкови такси и комисионни		(100)	(86)	(118)
Отрицателни курсови разлики		(8)	(7)	(10)
Всичко финансови приходи (разходи)		(105)	(166)	1 510
Печалба (загуба) преди облагане с данъци		(418)	462	2 783
Разходи (приходи) за данъци върху печалбата	18	(39)	70	83
Нетна печалба (загуба) за периода		(379)	392	2 700
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данък		-	-	-
Общ всеобхватен доход за периода		(379)	392	2 700

Управител

Главен счетоводител

Одитор

31 май 2011

Приложението към финансовия отчет е неделима част от него

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕНИЕ В КАПИТАЛА

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Салдо на 1 януари 2009
 Корекция на грешка
Пренесено салдо на 1 януари 2009
 Разпределение на печалбата
 а) резерви
 б) дивиденди
 Общ всеобхватен доход за периода
Салдо на 1 януари 2010
 Разпределение на печалбата
 Общ всеобхватен доход за периода
Салдо към 31 декември 2010

Управител



31 май 2011

Приложението към финансовия отчет е неделима част от него

Основен капитал хил. лв.	Общи резерви хил. лв.	Непокрита загуба хил. лв.	Печалба / (загуба) хил. лв.	Общо хил. лв.
5	12 559	-	2 726	15 290
	630		(26)	604
5	13 189	-	2 700	15 894
	2 103		(2 700)	(597)
	2 700		(2 700)	
	(597)			(597)
	-		392	392
5	15 292	-	392	15 689
	392		(392)	-
			(379)	(379)
5	15 684	-	(379)	15 310

Главен счетоводител

Handwritten signature of the Chief Accountant

Одитор



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за годината, завършваща на 31 декември 2010

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	314	2 011
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	4 028	5 056
Плащания на доставчици и други кредитори	(1 789)	(1 599)
Плащания свързани с персонала	(248)	(75)
Изплатени данъци, такси и други подобни	(641)	(1 124)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	1 350	2 258
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Продажба на дълготрайни активи	1	-
Покупка на дълготрайни активи	(53)	(228)
Покупка на дългострочни инвестиции	(5)	-
Предоставени заеми	(3 483)	(3 913)
Върнати заеми	932	5 040
Получени дивиденди	50	-
Получени лихви	11	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(2 547)	899
Парични потоци от финансова дейност		
Получени (върнати) банкови заеми, нетно	1 591	(3 669)
Платени дивиденди	-	(570)
Изплатени лихви	(358)	(529)
Банкови такси и комисионни	(100)	(86)
Нетни парични потоци от финансова дейност	1 133	(4 854)
Изменение на наличностите през годината	(64)	(1 697)
Нетен ефект от промяна на валутни курсове	(7)	-
Парични наличности в края на периода	243	314

Управител

Главен счетоводител

Одитор

31 май 2011

Приложението към финансовия отчет е неделима част от него



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2010

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.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи.

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Съгласно Закона за счетоводството считано от 1 януари 2005 г. търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (МСС) или Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България (НСФОМСП). Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 31 декември 2010 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. МСС се преиздават всяка година и са валидни само за годината на издаването си, като в тях се включват всички промени, както и новите стандарти и разяснения. Голяма част от тях не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в тях.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Ръководството на дружеството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2010 г. промени в съществуващите счетоводните стандарти и не счита, че те налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

През 2008 г. Съветът за Международни счетоводни стандарти издаде „Подобрения на МСФО“, които бяха приети от Европейската комисия с Регламент (ЕО) №70/2009 от 23 януари 2009 г. Тези промени, както и някои други, приети по-рано, се отнасят до финансовите отчети на дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2010 г. Една от основните промени е, че досегашният отчет за доходите се заменя с отчет за всеобхватния доход. Всеобхватният доход се състои от печалбата или загубата за периода, както и всички останали приходи и разходи за периода, които се отчитат за сметка на някои от елементите на капитала. В съответствие с предоставената от стандарта възможност, ръководството на дружеството е приело формат на отчет за всеобхватния доход, който се изготвя в един отчет и не променя наименованието на досегашния счетоводен баланс с отчет за финансовото състояние.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2010 (продължение)

2.2. Счетоводни принципи. Мерна база

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на съответната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

Всички данни за 2010 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено нещо друго.

2.3. Консолидация

Дружеството притежава три дъщерни дружества. В настоящия финансов отчет инвестициите в дъщерните дружества са представени по цена на придобиване и този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на МСС 27 *Индивидуални и консолидирани финансови отчети*. Дружеството не изготвя консолидиран финансов отчет, тъй като е дъщерно дружество на друго търговско дружество и съгласно българското счетоводно законодателство консолидиран отчет се изготвя от предприятието – майка на последно ниво в икономическата група.

2.4. Сравнителни данни

Дружеството следва да представя сравнителни данни към същата дата на предходната година, към която е изготвен годишният финансов отчет. Някои от перата в баланса, в отчета за всеобхватния доход, в отчета за промените в капитала и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2009 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2010 година.

2.5. Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовите отчети). Корекцията се отразява в първите финансови отчети одобрени за издаване след откриването им, като в тях се представя и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период (виж т. 20).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ **към 31 декември 2010 (продължение)**

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на МСС изисква от ръководството да направи 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.

2.7. Функционална валута и валута на представяне. Парични единици в чуждестранна валута

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути използвайки курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден.

Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ към датата на баланса. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е български лев.

2.8. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на някои финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и инвестиционните кредити, вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

2.8.1. Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск, поради това, че осъществява сделки, които са деноминирани в чуждестранна валута. Основните сделки, осъществявани от дружеството, са деноминирани в български лева и във евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което дружеството не е изложено на съществени валутни рискове при осъществяване на сделки в евро. По тази причина, дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2010 (продължение)

2.8. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.8.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството използва текущ банков кредит, който му е отпуснат от една търговска банка. Лихвата по кредита е с плаващи проценти по непогасената част от главницата, поради което дружеството е изложено на лихвен риск по този кредит.

Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основни си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране например рефинансиране, подновяване на съществуващи заеми, алтернативно финансиране и изчислява влиянието на промяната на лихвения процент в определен диапазон върху финансовия резултат.

2.8.3. Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на вземания по предоставени заеми.

2.8.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените с кредиторите срокове.

2.9. Действащо предприятие

Финансовият отчет на дружеството към 31 декември 2010 година е изготвен на базата на принципа за действащото предприятие. Въпреки че към 31 декември 2010 текущите пасиви превишават текущите активи с 6,153 хил. лв., и дружеството е реализирало загуба за 2010 година в размер на 379 хил. лв., ръководството е уверено, че дружеството ще поддържа нормална дейност, чрез самофинансиране, повишаване ефективността от дейността и финансова подкрепа от собственика на капитала в случай на необходимост. Затова настоящият финансов отчет е изготвен на основата на счетоводното предположение за действащо предприятие, без да се извърши рекласификация и оценка на активите и пасивите по тяхната ликвидационна и изискуема стойност, както то би се наложило, ако дружеството не би могло да продължи съществуването си.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 (продължение)

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

3.1. Имотите, машините и съоръженията 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 загуби от обезценка.

Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 500 лева. Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в неговата стойност, само ако отговарят на критериите за признаване на дългосрочен актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, през който са направени.

Получените имоти, машини и съоръжения чрез правителствени дарения се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им.

Резултатът, произтичащ от продажбата или изваждането на имоти, машини и съоръжения от употреба, се определя като разлика между постъпленията от продажби и балансовата стойност на актива и се признава нетно в отчета за всеобхватния доход.

Амортизациите на имотите, машините и съоръженията са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи са прилагани следните амортизационни норми:

Група активи	2010	2009
Сгради и съоръжения	4 %	4 %
Машини	20 - 30 %	20 - 30 %
Автомобили	25 %	25 %
Транспортни средства, без автомобили	10 %	10 %
Стопански инвентар	15 %	15 %

Амортизационните норми са определени от ръководството на база на очаквания полезен живот на активите и съвпадат с данъчно признатите амортизационни норми, съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане. Амортизации не се начисляват на напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване.

3.2. Нематериални активи

Нематериалните активи са отчетени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалната загуба от обезценка. Нематериални активи, получени чрез правителствени дарения, се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2010 (продължение)

3.3. Инвестиционен имот е имот, държан от дружеството за получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете (включително имоти в процес на изграждане, които ще бъдат държани за същите цели).

Инвестиционните имоти се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки (виж също т. 3.1).

Дружеството начислява амортизации на сградите, класифицирани като инвестиционни имоти, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот и възлизат на 4 % годишно.

3.4. Обезценка на имоти, машини и съоръжения, инвестиционни имоти и нематериални активи

В края на всяка година се извършва преглед на преносната стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава като разход в Отчета за всеобхватния доход в годината на възникването ѝ.

В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход в Отчета за всеобхватния доход в годината на установяването ѝ, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се отнася към увеличение на преоценъчния резерв.

3.5. Дългосрочните инвестиции са оценени по цена на придобиване, намалена с евентуалната загуба от обезценка.

3.6. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената цена. Построените от дружеството сгради се оценяват по цена на придобиване (себестойност), включваща основните производствени разходи. При потреблението им сградите биват оценявани по конкретно определена цена (себестойност).

В края на годината Материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване (себестойността) и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ **към 31 декември 2010 (продължение)**

3.7. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитала в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този актив или пасив. Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти на дружеството се състоят от изброените по-долу.

3.7.1. Вземания по заеми, от клиенти, други текущи вземания и предоставени аванси

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2010 и 2009 година и са намалени с размера на начислените обезценки за несъбираеми вземания.

3.7.2. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2010 и 2009 година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

3.7.3. Задължения по заеми

Задълженията по получени заеми първоначално са оценени по справедлива стойност, а към 31 декември 2010 и 2009 година по амортизирана стойност чрез използване на метода на ефективния лихвен процент.

3.7.4. Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси

Търговските и другите задължения не са лихвени и тези които са в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2010 и 2009 година.

3.8. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, която се състои от 100 дяла и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2010 внесенят напълно основен капитал е в размер на 5 хил. лв. Единоличен собственик на капитала е Диневи Груп АД.

3.9. Като Резерви в баланса на дружеството са представени капитализираните финансови резултати от предходни години.

3.10. Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2010 (продължение)

3.10. Признаване на приходите и разходите (продължение)

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на самото Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Печалбата (загубата) от продажбата на нетекущи активи се представя като други приходи (разходи).

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив. Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

3.11. Данъчно облагане

Данъкът върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (намаляеми) временни разлики. Временните разлики са разликите между отчетната стойност на един актив или пасив в баланса и неговата данъчна основа.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за намаляемите временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за всеобхватния доход, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за всеобхватния доход.

За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се посочват нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 (продължение)

3.11. Данъчно облагане (продължение)

Съгласно действащото към момента на съставяне на настоящия финансов отчет данъчно законодателство, данъчните ставки, които следва да се прилагат при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството са следните:

	2010 година	2009 година
Корпоративен данък (данък печалба)	10 %	10 %

Приложимата данъчна ставка за корпоративния данък за 2011 година е 10 %.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 (продължение)

4. Имоти, машини, съоръжения

	Сгради хил. лв.	Машини и съоръжения хил. лв. (преизчислени)	Автомобили хил. лв.	Стопански инвентар хил. лв.	Общо хил. лв.
Отчетна стойност:					
Салдо на 1 януари 2009	106	7,211	559	1,063	8,939
Постъпили	-	-	-	7	7
Излезли	-	(229)	(219)	-	(448)
Салдо на 1 януари 2010	106	6,982	340	1,070	8,498
Постъпили	-	6	3	28	37
Излезли	-	-	(219)	-	(219)
Салдо на 31 декември 2010	106	6,988	124	1,098	8,316
Натрупана амортизация:					
Салдо на 1 януари 2009	42	1,141	392	277	1,852
Амортизация за периода	4	515	94	164	777
Амортизация на излезлите	-	(28)	(219)	-	(247)
Салдо на 1 януари 2010	46	1,628	267	441	2,382
Амортизация за периода	4	379	10	162	555
Амортизация на излезлите	-	-	(219)	-	(219)
Салдо на 31 декември 2010	50	2,007	58	603	2,718
Балансова стойност на 31 декември 2010	56	4,981	66	495	5,598
Балансова стойност на 31 декември 2009	60	5,354	73	629	6,116
Балансова стойност на 31 декември 2008	64	6,070	167	786	7,087

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 (продължение)

5. Инвестиционни имоти

	Земи	Сгради	Общо инвестиционни имоти
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Отчетна стойност:			
Салдо на 1 януари 2010	147	7,485	7,632
Постъпили	-	16	16
Излезли	-	-	-
Салдо на 31 декември 2010	147	7,501	7,648
Натрупана амортизация:			
Салдо на 1 януари 2010	-	782	782
Амортизация за периода	-	326	326
Амортизация на излезлите	-	-	-
Салдо на 31 декември 2010	-	1,108	1,108
Балансова стойност на 31 декември 2010	147	6,393	6,540
Балансова стойност на 31 декември 2009	147	6,703	6,850

6. Дългосрочни инвестиции

Наименование на дружеството	31.12.2010		31.12.2009	
	ХИЛ. ЛВ.	%	ХИЛ. ЛВ.	%
“Ер София Диневи” ООД	624	50 %	624	50 %
“Венид Съни Инвестмънт” ООД	40	67 %	40	67 %
“Венид Гео” ООД	50	50 %	50	50 %
“Б.А.Т. Ко” ООД	3	50 %	3	50 %
“Куентин 2007” ООД	5	90 %	5	90 %
Общо	722	x	722	x

7. Дългосрочни вземания

	31.12.2010	31.12.2009
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Предоставени заеми	7,643	3,199
Допълнителни парични вноски в дъщерно дружество	921	921
Общо	8,564	4,120

Дружеството е предоставило допълнителни вноски на едно от дъщерните си дружества за покриване на временен недостиг от финансов ресурс, в съответствие с изискванията на чл. 134 от Търговския закон. Съгласно условията на решението за тях не се начисляват лихви.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 (продължение)

7. Дългосрочни вземания (продължение)

Дружеството е предоставило безлихвени заеми в размер на 7,643 хил. лв. (2009: 3,199 хил. лв.) на други свързани търговски дружества. Вземанията по заемите не са обезпечени.

8. Отсрочени данъчни активи

Представените в баланса към 31 декември 2010 година отсрочени данъчни активи, са свързани изцяло с данъчен ефект от обезценка на вземания, извършена през 2010 година.

9. Материални запаси

	31.12.2010 хил. лв.	31.12.2009 хил. лв.
Сгради, предназначени за продажба	1,981	3,043
Терени, предназначени за строителство	173	173
Гориво	14	5
Стоки	7	-
Общо	2,175	3,221

10. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2010 хил. лв.	31.12.2009 хил. лв.
Вземания за лихви по предоставени заеми	1,206	923
Вземания по предоставени заеми	1,013	1,014
Вземания от клиенти	80	74
Данъци за възстановяване	7	-
Общо	2,306	2,011

11. Парични средства

	31.12.2010 хил. лв.	31.12.2009 хил. лв.
Парични средства в лева	238	309
Парични средства във валута	5	5
Общо	243	314

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 (продължение)

12. Текущи пасиви

	31.12.2010 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2009 ХИЛ. ЛВ. (преизчислена)	31.12.2008 ХИЛ. ЛВ. (преизчислена)
Задължения по получени банкови заеми	9,754	5,899	9,563
Задължения по получени аванси от клиенти	804	1,188	2,578
Задължения по получени търговски заеми	211	211	211
Задължения към доставчици	108	100	153
Задължения за други данъци	-	152	-
Задължения за ДДС	-	45	158
Задължения за данък печалба	-	70	83
Задължения към персонала	-	-	3
Задължения към социалното осигуряване	-	-	3
Общо	10,877	7,665	12,752

Дружеството е получило от търговска банка оборотен кредит, чийто размер към 31 декември 2010 година е 4,987 хил. евро (9,754 хил. лв.), респективно 2009 година е 3,016 хил. евро (5,899 хил. лв.). Кредитът е обезпечен с недвижими имоти на друго търговско дружество. Кредитът е със срок на погасяване през 2011 година, при договорени лихвени проценти от едномесечен EURIBOR + 2,25%.

Дружеството е получило краткосрочни безлихвени заеми, чийто размер към 31 декември 2010 е 211 хил. лв. (2009: 211 хил. лв.) от други търговски дружества. Задълженията по заемите не са обезпечени.

13. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2010 ХИЛ. ЛВ.	Годината, завършваща на 31.12.2009 ХИЛ. ЛВ.
Приходи от продажба на недвижими имоти	1,962	3,913
Приходи от услуги	762	-
Приходи от наеми	472	1,323
Приходи от продажба на стоки	302	140
Общо	3,498	5,376

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 (продължение)

14. Други приходи

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.
Приходи от застрахователно обезщетение	272	-
Приходи от продажба на нетекущи активи	-	229
Балансова стойност на продадени нетекущи активи	-	(202)
Общо	272	27

15. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.
Разходи по поддръжка на пристанище	275	70
Комисионни	174	-
Реклама	92	-
Разходи по поддръжка на к-с Марина	57	-
Охрана	50	63
Застраховки	42	13
Консултантски услуги	27	8
Транспортни услуги	12	215
Регистрационни и други такси по пристанище	4	-
Наеми	2	55
Комуникационни услуги	1	5
Разходи за кетеринг услуги	-	-
Други	29	-
Общо	765	429

16. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.
Вода и ел.енергия	136	137
Материали поддръжка к-с „Марина”	52	29
Горива и смазочни материали	36	148
Материали поддръжка пристанище	8	30
Други	17	44
Общо	249	388

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 (продължение)

17. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.
Данъци и такси	124	269
Данъчни задължения по ревизионен акт	13	250
Други	7	92
Общо	144	611

18. Разходи (приходи) за данъци върху печалбата

Ефективният разход за данък е представен в следната таблица:

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв. (преизчислена)
Счетоводна печалба (загуба) преди облагане	(418)	462
Дължим данък по приложимата данъчна ставка	(42)	46
Ефект от постоянни разлики, нетно	3	24
Разходи/(приходи) за данъци върху печалбата	(39)	70

Към 31 декември 2010 г. компонентите на приходите/ (разходите) за данъци са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв. (преизчислена)
Текущ разход за данък	-	70
Данъчен ефект върху временни данъчни разлики	(39)	-
Разходи/ (приходи) за данъци върху печалбата	(39)	70

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 (продължение)

19. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През годината са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	в хил. лв.	
			Неуреден разчет Вземане	Задължение
“Б.А.Т. Ко” ООД	Допълнителни парични вноски	-	921	-
“Венид Конструкшън” ООД	Предоставен заем	51	916	-
“Венид” ЕООД	Предоставен заем	3,182	3,792	-
“Венид Пампорово” ООД	Предоставен заем	219	2,499	-
„Венид Гео” ООД	Предоставен заем	20	75	-
„Венид Яхт Чартър” ООД	Предоставен заем	2,315	2,315	-
„Венид Дарс Яхт Сервиз” ООД	Предоставен заем	75	75	-
„Диневи Груп” АД	Предоставен заем	2	2	-
„Ер София Диневи” ООД	Предоставен заем	59	69	-
„Яхт Прес” ЕООД	Предоставен заем	16	16	-
„Колизеум” ООД	Получен заем	-	-	45
“Венид Вита” ООД	Получен заем	-	-	166
Общо			10,680	211

20. Преизчисления на сравнителната информация

При изготвяне на финансовия отчет за 2010 година дружеството е извършило преизчисление на сравнителната информация в резултат на корекция на грешка. Ефектът от промените в Отчета за всеобхватния доход и Баланса на дружеството е представен по – долу:

В Отчета за всеобхватния доход:

	Годината завършваща на 31.12.2009 хил. лв.	Корекции хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2009 хил. лв. (преизчислена)
Общо приходи	5,859	-	5,859
Общо разходи	5,371	26	5,397
Разходи/(приходи) за данъци	73	(3)	70
Печалба за периода	415	23	392

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010 (продължение)

20. Преизчисления на сравнителната информация (продължение)

В счетоводния баланс:

	Преди преизчисления към 31.12.2009 хил. лв.	Корекции хил. лв.	След преизчисления към 31.12.2009 хил. лв.
Нетекущи активи	17,230	578	17,808
в т.ч. имоти, машини и съоръжения	5,538	578	6,116
Текущи активи	5,546	-	5,546
Общо	22,776	578	23,354
Капитал			
Основен капитал	5	-	5
Резерви	14,688	604	15,292
Печалба за периода	415	(23)	392
Общо капитал	15,108	581	15,689
Текущи пасиви			
Задължения за данък печалба	73	(3)	70
Други текущи пасиви	7,595	-	7,595
Общо текущи пасиви	7,668	(3)	7,665
Общо капитал и пасиви	22,776	578	23,354

При изготвяне на финансовия отчет за 2010 година дружеството е установило, че през предходните години е допусната грешка при капитализиране на разходи за придобиване на активи, както и при начисляване на разходите за амортизация.

Установено е, че дружеството е признало в повече разходи за 2007 г. в общ размер на 646 хил. лв., които е следвало да бъдат капитализирани като дълготраен актив в годината на възникването им. Също така е установено, че към 31 декември 2009 година дружеството не е признало разходи за амортизация в общ размер на 68 хил. лв., както следва:

- за 2009 година, разходи в размер на 26 хил. лв., в резултат на което дружеството е начислило по – малък размер корпоративен данък за годината с 3 хил. лв.
- за 2008 година, разходи в размер на 26 хил. лв., в резултат на което дружеството е начислило по – малък размер корпоративен данък за годината с 1 хил. лв.
- за 2007 година, разходи в размер на 16 хил. лв., в резултат на което дружеството е начислило по – малък размер корпоративен данък за годината с 3 хил. лв.

В резултат на корекциите към 31 декември 2009 година е намален размерът на печалбата за 2009 година с 23 хил. лв., както и разходите за данък върху печалбата за периода от 01 януари до 31 декември 2009 година са преизчислени и са намалени с 3 хил. лв. Към 31 декември 2008 година е намален размерът на печалбата за 2008 година с 26 хил. лв., а към 31 декември 2007 година размерът на печалбата за 2007 година е намален съответно с 16 хил. лв.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

„Куентин” - ЕООД

Дейността на „Куентин” – ЕООД (дружеството) за 2010 година се развиваше съобразно поставените от ръководството стратегически решения и конкретни годишни прогнози и планове.

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

В сравнение с предходната 2009 година основните финансови показатели на дружеството са следните:

Показатели	2010 година	2009 година	Изменение	
	хил. лв.	хил. лв.	в сума	в процент
Общо приходи	4,131	5,859	(1,728)	29,49%
Общо разходи	4,549	5,397	(848)	15,71%
Печалба (загуба) за разпределение	(379)	392	(771)	196,68%
Текущи активи	4,724	5,546	(822)	14,82%
Текущи пасиви	10,877	7,665	3,212	41,90%
Нетни оборотни активи	(6,153)	(2,119)	(4,034)	190,37%
Нетни активи	15,310	15,689	(379)	2,42%

Ръководството на дружеството счита, че намаляването на някои от показателите в абсолютни суми е в следствие от провежданата инвестиционна политика на дружеството. Влагането на инвестиции в строителството на Яхтено пристанище в Св. Влас и построяването на обслужващата инфраструктура, ще дадат реални резултати през следващите години.

През 2008 г. Дружеството е изградило жилищен комплекс от апартаменти, „Етъра III”, предназначени за продажба. През 2010-та и 2009-та година се е реализирала част от продукцията.

За дейността си, дружеството ползва банков кредит, който финансира и други дружества, собственост на управляващите „Куентин” ЕООД.

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

През 2011 г. се прогнозираят добри финансови резултати.

Управител:

31 май 2011

