

КУЕНТИН ЕООД

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 Декември 2022

СЪДЪРЖАНИЕ:

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД.....	3 стр.
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022.....	8 стр.
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	13 стр.
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	26 стр.

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Собственика на
Куентин ЕООД
гр. Бургас

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **Куентин ЕООД** (Дружеството), който съдържа счетоводен баланс към 31 декември 2022 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на 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 2022 година, и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

Дружеството притежава инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества в размер на 674 хил. лв., на част от които дружества към 31 декември 2022 година са предоставени допълнителни вноски, в общ размер на 848 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 2022 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 2022 и за годината, завършваща на тази дата.

Към 31 декември 2022 година Дружеството има вземания по предоставени заеми и лихви, свързани с тях, в общ размер 1,409 хил. лв. като една част от тях в размер на 1,368 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 2022 - 642 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 2022 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 2022 година са представени материални запаси в размер, общо на 853 хил. лв., в това число 645 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 2022 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 2022 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.

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 2022 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

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 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 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.

— 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 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

25 септември 2023
Варна



ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31 декември 2022

	Прило- жение	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	4	2 602	2 716
Инвестиционни имоти	5	2 866	3 160
Дългосрочни вземания	6	848	754
Дългосрочни инвестиции	7	674	674
Всичко нетекущи активи		6 990	7 304
Текущи активи			
Материални запаси	8	853	848
Вземания и предоставени аванси	9	2 085	3 252
Парични средства	10	387	101
Всичко текущи активи		3 325	4 201
Всичко активи		10 315	11 505
Капитал			
Основен капитал	11	5	5
Натрупана печалба/(загуба)		8 198	8 442
Всичко собствен капитал		8 203	8 447
Нетекущи пасиви			
Допълнителни парични вноски	12	565	-
Задължения по банкови заеми	13	1 500	2 625
Общо нетекущи пасиви		2 065	2 625
Текущи пасиви	14	47	433
Всичко пасиви		2 112	3 058
Всичко капитал и пасиви		10 315	11 505

Управител:
Динко Динев

Главен счетоводител:
Надежда Тенева



Одитор



31 август 2023

Приложението от стр. 13 до стр. 25 е неразделна част от настоящия финансов

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за годината, завършваща на 31 декември 2022

	Прило- жение	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Приходи от дейността	15	2 693	2 508
Други приходи	16	186	5
Разходи по икономически елементи			
Балансова стойност на продадени стоки		434	402
Разходи за материали	17	574	371
Разходи за външни услуги	18	299	327
Разходи за персонала	19	447	461
Амортизация	4,5	699	678
Други оперативни разходи	20	315	554
Всичко оперативни разходи		2 768	2 793
Финансови приходи (разходи)			
Финансови приходи	21	13	235
Финансови разходи	22	(61)	(30)
Всичко финансови приходи (разходи)		(48)	205
Печалба преди облагане с данъци		63	(75)
Разходи (приходи) за данъци върху печалбата	23	-	-
Нетна печалба за периода		63	(75)

Управител:
Динко Динев



Одитор



Главен счетоводител:
Надежда Тенева

31 август 2023

Приложението от стр. 13 до стр. 25 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за годината, завършваща на 31 декември 2022

	Основен капитал	Натрупа на печалба (загуба)	Печалба / (загуба)	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2021	5	13 645	(232)	13 418
Разпределение на печалбата	-	-	-	-
- дивиденди	-	(4 896)	-	(4 896)
- резултати	-	(232)	232	-
Финансов резултат за периода	-	-	(75)	(75)
Салдо на 1 януари 2022	5	8 517	(75)	8 447
Разпределение на печалбата, т.ч.:	-	-	-	-
- дивиденди	-	(307)	-	(307)
- резултати	-	(75)	75	-
Финансов резултат за периода	-	-	63	63
Салдо към 31 декември 2022	5	8 135	63	8 203

Управител:
Динко Динев

Главен счетоводител:
Надежда Тенева

Одитор



31 август 2023

Приложение от стр. 13 до стр. 25 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2022

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	101	874
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	3 202	3 136
Плащания на доставчици и други кредитори	(1 360)	(1 396)
Плащания свързани с персонала	(493)	(460)
Изплатени данъци, такси и други подобни	(238)	(288)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	1 111	992
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Предоставени допълнителни вноски	(94)	-
Върнати предоставени допълнителни вноски	-	51
Покупка на нетекущи активи	(297)	(404)
Получени дивиденди	10	234
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(381)	(119)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления / (плащания) по банкови заеми, нетно	(1 500)	3 000
Върнати получени търговски заеми	-	(68)
Получени допълнителни парични вноски	565	-
Върнати предоставени търговски заеми	-	211
Изплатени дивиденди	(307)	(4 896)
Получени лихви	869	37
Изплатени лихви	(55)	(8)
Банкови такси и комисионни	(16)	(22)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(444)	(1 646)
Изменение на наличностите през годината	286	(773)
Нетен ефект от промяна на валутни курсове	-	-
Парични наличности в края на периода	387	101

Управител:
Динко Динев

Главен счетоводител:
Надежда Тенева



Одитор



31 август 2023

Приложението от стр. 13 до стр. 25 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

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 2022 г. до 31 декември 2022 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 2022 година се развиваше съобразно поставените от ръководството стратегически решения и конкретни годишни прогнози и планове.

В сравнение с предходната 2021 година основните финансови показатели на дружеството са следните:

Показатели	2022 година хил. лв.	2021 година хил. лв.	Изменение	
			в сума	в процент
Общо приходи	2,892	2,748	144	5.24
Общо разходи	2,829	2,823	6	0.21
Печалба/(Загуба) за периода	63	(75)	(12)	(16)
Текущи активи	3,325	4,201	(876)	(20.85)
Текущи пасиви	47	433	(386)	(89.15)
Нетен оборотен капитал	1,213	1,092	121	11.08
Нетни активи	8,203	8,447	(244)	(2.89)

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 2023 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 2022 година и датата на издаване на финансовия отчет, които да оказват влияние върху финансовото състояние и резултатите от дейността.

Бургас
31 август 2023

Управител:

Динко Динев

