

КУЕНТИН ЕООД

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 Декември 2015

СЪДЪРЖАНИЕ:

	<i>страница</i>
Одиторски доклад	3
Отчет за финансовото състояние	5
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	6
Отчет за промените в капитала	7
Отчет за паричните потоци	8
Приложения към годишния финансов отчет	9
Годишен доклад за дейността	25

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Собственика на
Куентин ЕООД
гр. Свети Влас

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **Куентин ЕООД** (дружеството), който включва отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 и 2014 година, отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в капитала и отчет за паричните потоци за годините, завършващи на тези дати, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения, представени на страници от 9 до 24.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

2. 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

3. 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.

База за изразяване на квалифицирано мнение

4. Както е оповестено в т. 10 от Приложението към годишния финансов отчет, към 31 декември 2015 година дружеството има вземания по предоставени заеми и лихви, свързани с тях, в общ размер 11,450 хил. лв. В процеса на нашата работа, ние не бяхме в състояние да потвърдим с достатъчна степен на сигурност, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури, съществуването и оценката на част от тези вземания, на стойност 1,183 хил. лв. както и дали оповестената политика на дружеството по отношение на обезценяването на тези вземания е разумна при посочените обстоятелства и е в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти. По тази причина ние не сме в състояние да определим дали има и какви са ефектите от представените по този начин вземания, върху нетните активи и финансовия резултат на дружеството към 31 декември 2015 и за годината, завършваща на тази дата.

Нашето одиторско мнение върху финансовия отчет на дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2014, издадено на 25 юни 2015 година също беше квалифицирано в това отношение.

Квалифицирано мнение

5. По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в параграф 4 по-горе, финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2015 и 2014 година, както и финансовите резултати от дейността му и промяната в паричните потоци за годините, завършващи тогава, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за прилагане от Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

6. 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 си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на дружеството към 31 декември 2015 година, който е изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за прилагане от Европейския съюз, както е оповестено в т. 2.2. от приложението към финансовия отчет. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността към 20 юни 2016 година, се носи от ръководството на дружеството.

Приморска Одиторска Компания ООД

Илия Илнев
Регистриран одитор
Управител

20 юни 2016
Варна



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2015

	Приложение №	31.12.2015 хил. лв.	31.12.2014 хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	4	4 014	4 306
Инвестиционни имоти	5	4 909	5 237
Дългосрочни инвестиции	6	1 274	674
Дългосрочни вземания	7	2 082	1 451
Отсрочени данъчни активи	8	-	39
Всичко нетекущи активи		12 279	11 707
Текущи активи			
Материални запаси	9	1 087	1 147
Вземания и предоставени аванси	10	11 509	11 280
Парични средства	11	934	174
Всичко текущи активи		13 530	12 601
Всичко активи		25 809	24 308
Капитал			
Основен капитал		5	5
Натрупана печалба (загуба)		13 626	15 802
Всичко собствен капитал		13 631	15 807
Текущи пасиви	12	12 178	8 501
Всичко пасиви		12 178	8 501
Всичко капитал и пасиви		25 809	24 308

Управител:
Динко Динев

Главен счетоводител:
Надежда Тенева

Одитор



20 юни 2016

Приложението към финансовия отчет е неделима част от него

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за годината, завършваща на 31 декември 2015

	Прило- жение №	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Приходи от дейността	<i>13</i>	2 630	2 448
Други приходи	<i>14</i>	2	29
Разходи по икономически елементи			
Амортизация	<i>4,5</i>	621	645
Балансова стойност на продадени стоки		494	449
Разходи за материали	<i>15</i>	458	437
Разходи за външни услуги	<i>16</i>	439	367
Разходи за персонала	<i>17</i>	209	233
Други оперативни разходи	<i>18</i>	2 598	544
Всичко оперативни разходи		4 819	2 675
Финансови приходи (разходи)			
Финансови приходи	<i>19</i>	399	385
Финансови разходи	<i>19</i>	(349)	(501)
Всичко финансови приходи (разходи)		50	(116)
Печалба (загуба) преди облагане с данъци		(2 137)	(314)
Разходи (приходи) за данъци върху печалбата	<i>20</i>	39	-
Нетна печалба (загуба) за периода		(2 176)	(314)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данък		-	-
Общ всеобхватен доход за периода		(2 176)	(314)

Управител:
Динко Динев

Главен счетоводител:
Надежда Тенева

Одитор



20 юни 2016

Приложението към финансовия отчет е неделима част от него

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕНИТЕ В КАПИТАЛА

за годината, завършваща на 31 декември 2015

Салдо на 1 януари 2014
Разпределение на печалбата
Общ всеобхватен доход за периода
Салдо на 1 януари 2015
Разпределение на загубата
Общ всеобхватен доход за периода
Салдо към 31 декември 2015

Основен капитал	Натрупувана печалба (загуба)	Печалба / (загуба)	Общо
хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
5	15 545	571	16 121
-	571	(571)	-
-	-	(314)	(314)
5	16 116	(314)	15 807
-	(314)	314	-
-	-	(2 176)	(2 176)
5	15 802	(2 176)	13 631

Управител:

Динко Динев

Главен счетоводител:

Надежда Тенева

20 юни 2016

Одитор



Приложение към финансовия отчет е неделима част от него

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2015

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	174	23
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	2 952	2 840
Плащания на доставчици и други кредитори	(1 338)	(1 378)
Плащания свързани с персонала	(209)	(233)
Изплатени данъци, такси и други подобни	(295)	(325)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	1 110	904
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Предоставени заеми	(3 192)	(2 914)
Върнати заеми	802	2 601
Предоставени допълнителни вноски	(858)	(816)
Върнати допълнителни вноски	127	241
Покупка на нетекущи активи	(1)	(30)
Продажба на дълготрайни активи	-	4
Получени дивиденди	-	-
Продажба (покупка) на дългосрочни инвестиции	(600)	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(3 722)	(914)
Парични потоци от финансова дейност		
Получени (върнати) банкови заеми, нетно	3 721	662
Изплатени лихви	(322)	(415)
Банкови такси и комисионни	(17)	(75)
Нетни парични потоци от финансова дейност	3 382	172
Изменение на наличностите през годината	770	162
Нетен ефект от промяна на валутни курсове	(10)	(11)
Парични наличности в края на периода	934	174

Управител:
Динко Динев

Главен счетоводител:
Надежда Тенева

Одитор



20 юни 2016

Приложението към финансовия отчет е неделима част от него

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2015

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. Приложима обща рамка за финансови отчети

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно Закона за счетоводството, който е в сила от 2002 година и действието му е отменено, считано от началото на 2016 година, Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение от Комисията на Европейския съюз са задължителни за финансовите институции и компании, регистрирани на фондовата борса, както и за всички български търговски дружества, които не са дефинирани като малки и средни предприятия по реда на отменения закон.

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, който влиза в сила от 1 януари 2016 година, класифицираните по неговия ред като малки, средни и големи предприятия могат да направят еднократно връщане от прилагане на МСС към Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС). Всички публични дружества следва да продължат с прилагането на МСС като счетоводна база при изготвяне на годишните си финансови отчети.

2.2. База за изготвяне на финансовия отчет

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 2015 година 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2015 (продължение)

2.2. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

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 е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2015 година промени в съществуващите счетоводните стандарти и счита, че те не налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика. Също така, ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява тези стандарти и разяснения, в които са направени промени, но те не се отнасят до дейността му, тъй като това би могло да доведе до неразбиране и подвеждане на потребителите на информация от годишния му финансов отчет.

2.3. 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 2015 и 2014 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено нещо друго.

2.4. 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 МСФО 10 *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.

2.5. 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 отчета за финансовото състояние, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, в отчета за промените в капитала и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2014 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2015 година.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ **към 31 декември 2015 (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 отчета за финансовото състояние. 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен 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 в 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 2015 (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 основните 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.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Имоти, машини и съоръжения

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. Преносната 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2015 (продължение)

3.1. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Резултатът, произтичащ от продажбата или изваждането на имоти, машини и съоръжения от употреба, се определя като разлика между постъпленията от продажби и преносната стойност на актива и се признава нетно в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен 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	2015	2014
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.

3.3. Инвестиционни имоти

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. 3.4.).

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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2015 (продължение)

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 печалбата или загубата и другия всеобхватен 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен 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. Дългосрочни инвестиции

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

3.6. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената цена. 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.

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 отчета за финансовото състояние, 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2015 (продължение)

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 2015 и 2014 година и са намалени с размера на начислените обезценки за несъбираеми вземания.

Към края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на вземанията, за да се прецени дали не съществуват индикации за обезценка. Ако такива индикации съществуват, ръководството прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на вземането. В случай че така определената възстановима стойност превишава преносната стойност на вземането към същата дата, дружеството признава загуба от обезценка в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в периода, в който индикациите за това са възникнали.

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 2015 и 2014 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 2015 и 2014 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 2015 и 2014 година.

3.8. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, която се състои от 100 дяла и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2015 внесенят напълно основен капитал е в размер на 5 хил. лв. Едноличен собственик на капитала е Диневи Груп АД.

3.9. Резерви

Като резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството са представени капитализираните финансови резултати от предходни години.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2015 (продължение)

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.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват brutните потоци от икономически ползи получени от и дължими на самото дружество. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, както и 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 отчета за финансовото състояние 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен 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 2015 (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:

	2015 година	2014 година
Корпоративен данък (данък печалба)	10 %	10 %

Приложимата данъчна ставка за корпоративния данък за 2016 година е 10 %.

4. Имоти, машини, съоръжения

	Сгради хил. лв.	Машини и съоръжения хил. лв.	Транспортни средства хил. лв.	Стопански инвентар хил. лв.	Общо хил. лв.
Отчетна стойност:					
Салдо на 1 януари 2015	106	6,988	363	1,156	8,613
Постъпили	-	-	-	1	1
Излезли	-	-	(2)	-	(2)
Салдо на 31 декември 2015	106	6,988	361	1,157	8,612
Натрупана амортизация:					
Салдо на 1 януари 2015	68	3,005	129	1,105	4,307
Амортизация за периода	4	240	36	13	293
Амортизация на излезлите	-	-	(2)	-	(2)
Салдо на 31 декември 2015	72	3,245	163	1,118	4,598
Преносна стойност на 31 декември 2015	34	3,743	198	39	4,014
Преносна стойност на 31 декември 2014	38	3,983	234	51	4,306

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 (продължение)

5. Инвестиционни имоти

	Земи	Сгради	Общо инвестиционни имоти
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:			
Салдо на 1 януари 2015	147	7,501	7,648
Постъпили	-	-	-
Излезли	-	-	-
Салдо на 31 декември 2015	147	7,501	7,648
Натрупана амортизация:			
Салдо на 1 януари 2015	-	2,411	2,411
Амортизация за периода	-	328	328
Амортизация на излезлите	-	-	-
Салдо на 31 декември 2015	-	2,739	2,739
Преносна стойност на 31 декември 2015	147	4,762	4,909
Преносна стойност на 31 декември 2014	147	5,090	5,237

6. Дългосрочни инвестиции

Наименование на дружеството	31.12.2015		31.12.2014	
	хил. лв.	%	хил. лв.	%
“Ер София Диневи” ООД	624	50%	624	50%
“Маруин Ентъртеймънт” ЕАД	600	100%	-	-
“Венид Съни Инвестмънт” ООД	40	67%	40	67%
“Б.А.Т. Ко” ООД	3	50%	3	50%
“Куентин 2007” ООД	5	90%	5	90%
“Венид Кар” ООД	2	50%	2	50%
Общо	1,274	x	674	x

7. Дългосрочни вземания

Към 31 декември 2015 година дружеството е предоставило допълнителни вноски в размер на 2,082 хил. лв. на дъщерните си дружества за покриване на временен недостиг от финансов ресурс, в съответствие с изискванията на чл. 134 от Търговския закон (31 декември 2014 година – 1,451 хил. лв.). Съгласно условията на решението за тях не се начисляват лихви.

8. Отсрочени данъчни активи

Представените в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2014 година отсрочени данъчни активи, са свързани изцяло с данъчен ефект от обезценка на вземания, извършена през 2010 година.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 (продължение)

9. Материални запаси

	31.12.2015	31.12.2014
	хил. лв.	хил. лв.
Сгради, предназначени за продажба	889	929
Терени, предназначени за строителство	173	173
Стоки	16	11
Гориво	9	34
Общо	1,087	1,147

10. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2015	31.12.2014
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания по предоставени заеми	9,475	9,315
Вземания за лихви по предоставени заеми	1,975	1,912
Вземания от клиенти	55	25
ДДС за възстановяване	3	-
Предоставени аванси	1	28
Общо	11,509	11,280

11. Парични средства

	31.12.2015	31.12.2014
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в лева	930	170
Парични средства във валута	4	4
Общо	934	174

12. Текущи пасиви

	31.12.2015	31.12.2014
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по получени банкови заеми	11,726	8,005
Задължения по получени търговски заеми	346	346
Задължения по получени аванси от клиенти	49	91
Задължения към доставчици	43	36
Задължения към персонала	7	7
Задължения към социалното осигуряване	3	3
Задължения за други данъци	1	8
Задължения за ДДС	-	2
Други задължения	3	3
Общо	12,178	8,501

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 (продължение)

12. Текущи пасиви (продължение)

Дружеството е получило от търговска банка кредит овърдрафт, чийто размер към 31 декември 2015 година е 5,995 хил. евро (11,726 хил. лв.), респективно към 31 декември 2014 година е 4,093 хил. евро (8,005 хил. лв.). Кредитът е обезпечен с недвижими имоти на дружеството, както и с всички настоящи и бъдещи вземания на дружеството и солидарните длъжници. Кредитът е със срок на погасяване през януари 2016 година, при договорени лихвени проценти от едномесечен EURIBOR + 3% надбавка, но не по-малко от 3%.

Дружеството е получило краткосрочни безлихвени заеми, чийто размер към 31 декември 2015 е 346 хил. лв. (2014: 346 хил. лв.) от други търговски дружества. Задълженията по заемите не са обезпечени и по тях не се дължат лихви.

13. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Приходи от наеми	1,176	1,177
Приходи от услуги	961	893
Приходи от продажба на стоки	440	378
Приходи от продажба на недвижими имоти	53	-
Общо	2,630	2,448

14. Други приходи

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Отписани задължения	2	29
Общо	2	29

15. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Вода и ел.енергия	278	242
Горива, смазочни материали и резервни части	75	62
Материали поддръжка	36	86
Материали поддръжка к-с „Марина“	36	6
Рекламни	33	34
Канцеларски материали	-	7
Общо	458	437

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 (продължение)

16. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Разходи по поддръжка на к-с Марина	166	72
Наеми	124	68
Консултантски и административни услуги	50	15
Данъци и такси	48	40
Застраховки	26	28
Разходи по поддръжка на пристанище	17	24
Реклама	1	72
Комисионни	-	31
Комуникационни услуги	2	4
Охрана	2	3
Други	3	10
Общо	439	367

17. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Разходи за заплати	177	197
Разходи за социални и здравни осигуровки	32	36
Общо	209	233

18. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Отписани вземания	2,579	448
Представителни разходи	1	69
Акваториална такса	13	13
Загуба от продажба на нетекущи активи	-	8
Приходи от продажба на нетекущи активи	-	(4)
Преносна стойност на продадените активи	-	12
Други	5	6
Общо	2,598	544

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 (продължение)

19. Финансови приходи и разходи

19.1. Финансови приходи

	Годишната завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годишната завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Приходи от лихви по предоставени заеми	399	385
Общо	399	385

19.2. Финансови разходи

	Годишната завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годишната завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Разходи за лихви по кредити	322	415
Банкови такси и комисионни	17	75
Разходи за валутни операции	10	11
Общо	349	501

20. Разходи (приходи) за данъци върху печалбата

Ефективният разход за данък е представен в следната таблица:

	Годишната, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годишната, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Счетоводна печалба (загуба) преди облагане	(2,137)	(314)
Дължим данък по приложимата данъчна ставка	(214)	(31)
Ефект от непризнати отсрочени данъчни активи	253	31
Разходи/(приходи) за данъци върху печалбата	39	-

Към 31 декември 2015 г. компонентите на приходите/(разходите) за данъци са, както следва:

	Годишната, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годишната, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Текущ разход за данък	-	-
Данъчен ефект върху временни данъчни разлики	39	-
Разходи/ (приходи) за данъци върху печалбата	39	-

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 (продължение)

21. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Свързаните лица на Дружеството включват собственици и други свързани лица, описани по-долу:

Свързани лица	Вид на свързаност
Диневи Груп АД	Предприятие майка
Венид ЕООД	Предприятие под общ контрол
Венид Яхт Чартър ООД	Предприятие под общ контрол
Венид Пампорово ЕООД	Предприятие под общ контрол
Куентин 2007 ООД	Дъщерно предприятие
Венид Съни Инвестмънт ООД	Дъщерно предприятие
Маруин Ентъртеймънт ЕАД	Дъщерно предприятие
Венид Кар ООД	Асоциирано предприятие
Б.А.Т.Ко. ООД	Асоциирано предприятие
Ер София Диневи ООД	Съвместно предприятие
Венид Дел Мар ООД	Свързано лице в групата
Месембрия АД	Свързано лице в групата
Венид Сити ООД	Свързано лице в групата
Венид Еър ЕООД	Свързано лице в групата
Венид Делукс ООД	Свързано лице в групата
Венид Интериор ЕООД	Свързано лице в групата
Венид Ен ООД	Свързано лице в групата
Венид Мениджмънт Груп ООД	Свързано лице в групата
Венид Агро ООД	Свързано лице в групата
Яхт Прес ЕООД	Свързано лице в групата
Венид Айс ООД	Свързано лице извън групата
Венид Арт ООД	Свързано лице извън групата
Венид Вита ООД	Свързано лице извън групата
Венид СОТ ООД	Свързано лице извън групата
Диневи и Сие СД	Свързано лице извън групата
Колизеум ООД	Свързано лице извън групата
Лагуна Турс ООД	Свързано лице извън групата
Венид Дарс Яхт Сервиз ООД	Свързано лице извън групата
Венид Джет АД	Свързано лице извън групата
Венид Томов ООД	Свързано лице извън групата
Лиоматик ООД	Свързано лице извън групата
Венид Електрик Байсикълс ООД	Свързано лице извън групата

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

Наименование	Вид на сделката	Оборот	в хил. лв.	
			Неуреден разчет	
			Вземане	Задължение
Предприятие майка	Покупки	9	-	26
Предприятия под общ контрол	Продажби	22	-	-
	Предоставени заеми	2,999	8,040	-
	Лихви	383	1,872	-
Свързани лица в групата	Продажби	5	-	-
	Предоставени заеми	-	15	-
	Лихви	1	5	-

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 (продължение)

21. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

Наименование	Вид на сделката	Оборот	в хил. лв.	
			Неуреден разчет	
			Вземане	Задължение
Свързани лица извън групата	Покупки	29	-	6
	Продажби	34	-	-
	Предоставени заеми	-	102	-
	Лихви	6	30	-
	Получени заеми	-	-	346
Дъщерни предприятия	Продажби	9	4	-
	Предоставени заеми	198	198	-
	Лихви	6	6	-
	Допълнителни вноски	536	897	-
Асоциирани предприятия	Покупки	86	-	-
	Допълнителни вноски	308	993	-
Съвместни предприятия	Допълнителни вноски	14	192	-
Общо		x	12,354	378

22. Събития след края на отчетния период

През м. януари 2016 година договорът за банков овърдрафт е предоговорен, като предприятието майка е встъпило във всички задължения на дружеството към датата на предоговоряне.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

„Куентин“ - ЕООД

Деятелността на „Куентин“ – ЕООД (дружеството) за 2015 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 2014 година основните финансови показатели на дружеството са следните:

Показатели	2015 година	2014 година	Изменение	
	хил. лв.	хил. лв.	в сума	в процент
Общо приходи	3,031	2,862	169	5,90
Общо разходи	5,207	3,176	2,031	63,95
Печалба/(Загуба) за периода	(2,176)	(314)	(1,862)	593,00
Текущи активи	13,530	12,601	929	7,37
Текущи пасиви	12,178	8,501	3,677	43,25
Нетен оборотен капитал	1,352	4,100	(2,748)	(67,02)
Нетни активи	13,631	15,807	(2,176)	(13,77)

От показателите по-горе е видно, че е налице запазване обема на оперативната дейност на дружеството, който се обуславя от естествените пазарни процеси и особеностите на икономическата среда.

За дейността си, дружеството ползва банков кредит, чрез който се финансират и други дружества, собственост на управляващите „Куентин“ ЕООД.

Ръководството на дружеството счита, че отрицателните резултати са обясними при съществуващите за периода пазар на недвижими имоти и икономическата среда, както и финансовото състояние на някои от контрагентите му, и че дружеството ще подобри финансовото си положение в най-кратки срокове.

През 2016 г. се прогнозираат добри финансови резултати.

Управител:

20 юни 2016