

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА **"ЙЕЛОУ 333" АД**

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **"ЙЕЛОУ 333" АД**, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан 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 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Както е посочено в раздел Г „Разходи за бъдещи периоди“ от актива на Баланса, не са представени разходи за бъдещи периоди по сключените договори за финансов лизинг, практика, която ние считаме, че не отговаря на изискванията на Национален счетоводен № 17 „Лизинг“. Сумата на перо „разходите за бъдещи периоди“ от актива на Баланса за годината приключваща на 31.12.2018 г., би следвало да се увеличи с 1 120 хил.лв.- изчислени на база актуалните погасителни планове към 31.12.2018 г. Посоченото задължение в Пасива на Баланса по перо „Задължения към финансови предприятия“ би следвало да се завиши със същата сума.

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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано 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.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие 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

ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП ООД

Одиторско дружество рег. № 151

София, ул. "проф. Никола Михайлов" № 6, GSM: 0885 / 676 074, e-mail: oditg@abv.bg

те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП ООД

Одиторско дружество

рег. № 151

Илиана Порожанова

Управител

Радослав Порожанов

Регистриран одитор

ул. "проф. Никола Михайлов" № 6
София, п.к. 1142 България



Дата: 15.04.2019 г.

БАЛАНС

ИЕЛОУ 333 АД

на
адрес гр. София ул.Никола Габровски 1
към 31.12.2018 г.

А К Т И В				П А С И В			
Раздели, групи, статии		Бел.	Сума (хил.лв.)	Раздели, групи, статии		Бел.	Сума (хил.лв.)
			текуща година				текуща година
а			1	а			1
							2
А.	Записан, но невнесен капитал			А.	Собствен капитал		
Б.	Нетекущи (дълготрайни) активи			І.	Записан капитал		510
І.	Нематериални активи			ІІ.	Премии от емисии		
	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		274	ІІІ.	Резерв от посредващи оценки		
	Общо за група І:		274	ІV.	Резерви		
ІІ.	Дълготрайни материални активи			І	Законови резерви		96
1	Земни и сгради, в т. ч.:		3 749	2	Други резерви		56
	- земи		1 477		Общо за група ІV:		152
	- сгради		2 272	ІV.	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
2	Машини, производствено оборудване и апаратура		172	1	- неразмразена печалба		2 784
3	Съоръжения и други		160		Общо за група ІV:		2 784
	Общо за група ІІ:		4 081	ІV.	Текуща печалба (загуба)		1 288
ІІІ.	Дългосрочни финансови активи			Общо раздел А:			4 734
1	Други заеми		9 020	Б.	Провизии и сходни задължения		
	Общо за група ІІІ:		9 020	Общо за раздел Б:			
ІV.	Отсрочени данъци			В.	Задължения		
	Общо за раздел Б:		13 375		Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:		
В.	Текущи (краткотрайни) активи			1	- до 1 година		11 446
І.	Материални запаси			2	- над 1 година		4 080
1	Продукция и стоки, в т. ч.:		70	3	- над 1 година		7 366
	- стоки		70	4	Задължения към доставчици, в т. ч.:		129
	Общо за група І:		70	5	- до 1 година		129
ІІ.	Вземания			6	Други задължения, в т. ч.:		320
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		866	7	- други задължения		216
2	Вземания от предприятия от група, в т. ч.:			8	- до 1 година		216
3	Други вземания, в т. ч.:		6 241	9	- над 1 година		
	Общо за група ІІ:		7 107	10	- към персонала, в т. ч.:		46
ІІІ.	Инвестиции			11	- до 1 година		46
	Общо за група ІІІ:		-	12	- осигурителни задължения в т. ч.:		23
ІV.	Парични средства, в т. ч.:			13	- до 1 година		23
	- в брой		13	14	- данъчни задължения, в т. ч.:		35
	- в безсрочни сметки (депозити)		1 141	15	- до 1 година		35
	Общо за група ІV:		1 154	Общо раздел В, в т. ч.:			11 895
	Общо за раздел В:		8 331	1	- до 1 година		4 529
Г.	Разходи за бъдещи периоди			2	- над 1 година		7 366
	Сума на актив (А+Б+В+Г)		21 706	Г.	Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:		5 077
В.	Условни активи			1	- приходи за бъдещи периоди		5 077
					Сума на пасив (А+Б+В+Г)		21 706
				Г.	Условни пасиви		

Дата 01.03.2019 г.

Съставител:

Мариана Картезова

Регистриран одитор отговорен за одита:

Радослав Порожанов

Управител на ОД "Одит Виктори Груп" ООД

Илиана Порожанова

Дата 15.04.2019 г.



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ИЕЛЮУ 333 АД

гр. София ул. Никола Габровски 1

2018 г.

на
адрес
за

Наименование на разходите		Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
a		1	2
A. Разходи			
I	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
II	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	1 575	1 257
	а) суровини и материали	220	166
	б) външни услуги	1 355	1 091
III	Разходи за персонала, в т. ч.:	1 737	1 282
	а) разходи за възнаграждения	1 584	1 162
	б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	153	120
IV	Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	327	229
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	327	229
	- разходи за амортизация	327	229
V	Други разходи, в т. ч.:	5 211	4 083
	а) балансова стойност на продадените активи	5 122	4 057
	Общо разходи за операционна дейност (I+II+III+IV+V):	8 850	6 851
VI	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	2	1
	- отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	2	1
VII	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	691	587
	Общо финансови разходи (6+7):	693	588
VIII	Печалба от обичайната дейност	1 436	1 444
	Общо разходи (I+II+III+IV+V+VI+VII):	9 543	7 439
IX	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	1 436	1 444
X	Разходи за данъци от печалбата	148	141
XI	Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
XII	Печалба (B-B-I)	1 288	1 303
	Всичко (Общо разходи B-I-XI-XII):	10 979	8 883

Наименование на приходите		Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
a		1	2
B. Приходи			
I.	Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	3 289	2 642
	б) стоки	747	730
	в) услуги	2 542	1 912
II.	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
III.	Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
IV	Други приходи, в т. ч.:	5 191	4 144
	Общо приходи от операционна дейност (I+II+III+IV):	8 480	6 786
V	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		33
VI	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т. ч.:		
VII	Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	2 499	2 064
	Общо финансови приходи (5+6+7):	2 499	2 097
VIII	Загуба от обичайната дейност	0	0
	Общо приходи (I+II+III+IV+V+VI+VII):	10 979	8 883
IX.	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
X.	Загуба (10 + ред 11 и 12 от Раздел A)	0	0
	Всичко (Общо приходи B-IX):	10 979	8 883

Дата 01.03.2019 г.

Съставител:

Марияна Каргелова

Ръководител:

Иван Кокошаров

Регистриран одитор отговорен за одита:

Радослав Порожанов

Управител на ОД "Одит Виктори Груп" ООД

Илиана Порожанова

Дата 15.04.2019 г.



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

ЙЕЛОУ 333 АД

на
адрес гр. София ул. Никола Габровски 1
за 2018 г. (хил. лева)

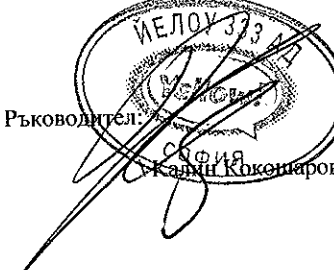
Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		постъпле-ния	плащания	нетен поток	постъпле-ния	плащания	нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	9 046	3 961	5 085	7 846	2 870	4 976
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1 691	(1 691)		1 279	(1 279)
3	Платени и възстановени данъци върху печалбата		149	(149)		136	(136)
4	Плащания при разпределения на печалби		556	(556)		276	(276)
5	Други парични потоци от основната дейност	922	5 813	(4 891)	682	5 454	(4 772)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		9 968	12 170	(2 202)	8 528	10 015	(1 487)
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		3 620	(3 620)		94	(94)
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)		-	3 620	(3 620)	-	94	(94)
В. Парични потоци от финансовата дейност							
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	3 965	70	3 895		66	(66)
2	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		2	(2)		5	(5)
3	Плащания на задължения по лизингови договори	5 504	3 226	2 278	4 744	3 258	1 486
4	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		2	(2)		1	(1)
5	Други парични потоци от финансовата дейност		20	(20)		4	(4)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		9 469	3 320	6 149	4 744	3 334	1 410
Г. Изменение на паричните средства през периода		19 437	19 110	327	13 272	13 443	(171)
Д. Парични средства в началото на периода				827			998
Е. Парични средства в края на периода				1 154			827

Дата 01.03.2019 г.

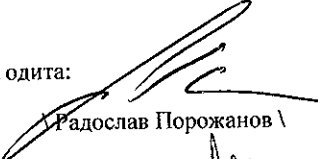
Съставител:


\ Мариана Картелова \

Ръководител:


\ Калин Кокешаров \

Регистриран одитор отговорен за одита:


\ Радослав Порожанов \

Управител на ОД "Одит Виктори Груп" ООД

\ Илиана Порожанова \

Дата 15.04.2019 г.



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ЙЕЛОУ 333 АД

гр. София ул. Никола Габровски 1

2018 г.

на
адрес
за

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви					Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразделена печалба	Непокрита загуба			
<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	
A. Салдо в началото на отчетния период	510			96			56	1 940		1 303	3 905	
B. Салдо след промени в счетоводната	510	-	-	96	-	-	56	1 940	-	1 303	3 905	
1 Финансов резултат за текущия период								844		1 288	1 288	
2 Разпределения на печалбите, в т.ч.:								(459)		(1 303)	(459)	
- за дивиденди								(459)			(459)	
B. Салдо към края на отчетния период	510	-	-	96	-	-	56	2 784	-	1 288	4 734	
Г. Собствен капитал към края на отчетния	510	-	-	96	-	-	56	2 784	-	1 288	4 734	

Дата: 01.03.2019 г.

Регистриран одитор отговорен за одита:

Радослав Порожанов

Съставител:

Марияна Картезова

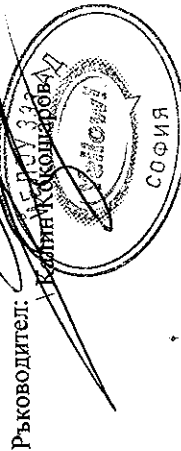
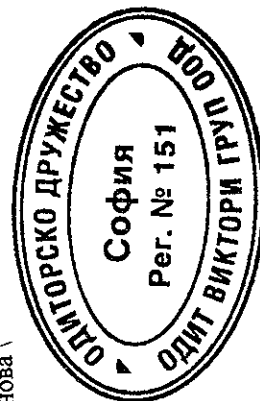
Ръководител:

Калинка Кошарова

Управител на ОД "Одит Виктори Груп" ООД

Илиана Порожанова

Дата: 15.04.2019 г.



ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

(хил. лева)

ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:					Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)		Амортизация					Последваща оценка		Преоценена стойност (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (14)
	3)					увеличение	намаление	увеличение	намаление	10)					увеличение	намаление		
в началото на периода	на постъпване през периода	на излизане през периода	в края на периода (1+2)	увеличение	намаление	Преоценена стойност (4+5-6)	увеличение	намаление	увеличение	намаление	увеличение	намаление	увеличение	намаление	увеличение	намаление		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15				
а																		
I. Нематериални активи																		
1	187		187			187	187			187						187	0	
1	62	374	436			436	42	120		162						162	274	
2			0			0				0						0	0	
3			0			0				0						0	0	
4	249	374	623	0	0	623	229	120	0	349	0	0	349	0	0	349	274	
Общо за група I:																		
II. Дълготрайни материални активи																		
1	711	3208	0	3919	0	0	3919	150	20	0	170	0	0	170	0	170	3749	
1	220	1257		1477			1477				0					0	1477	
- земи	491	1951		2442			2442	150	20		170			170		170	2272	
- сгради	886			886			886	642	72		714			714		714	172	
2	637	40		677			677	557	36		593			593		593	84	
3	568	19		587			587	430	81		511			511		511	76	
4				0			0				0					0	0	
5	2802	3267	0	6069	0	0	6069	1779	209	0	1988	0	0	1988	0	1988	4081	
Общо за група II:																		
III. Дългосрочни финансови активи																		
1				0			0										0	
2				0			0										0	
3				0			0										0	
4				0			0										0	
5	7328	7926	6234	9020			9020				0					0	9020	
6				0			0										0	
7	7328	7926	6234	9020	0	0	9020	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9020	
Общо за група III:																		
IV. Остатъци данъци																		
1	10379	11567	6234	15712	0	0	15712	2008	329	0	2337	0	0	2337	0	2337	13375	
Общ сбор (I+II+III+IV):																		

Съставител:
Марияна Картезова

Ръководител:
Светлин Кочошаров

Дата: 01.03.2019 г.