



## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

### ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА БРЕСТИОМ АД

#### Доклад относно одита на финансовия отчет

#### Мнение

Ние извършихме одит на годишния финансов отчет на Брестиом АД (Дружеството), съдържащ годишния счетоводен баланс към 31 декември 2016 година и годишния отчет за приходите и разходите, годишния отчет за собствения капитал и годишния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към годишния финансов отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 година 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 мнение

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 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, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ 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 и утвърдени от нейния Управителен съвет на 29 ноември 2016 година. 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 становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

*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.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Както е оповестено в точка 8 от Доклада за дейността, декларация за корпоративно управление не е представена.

### **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 с 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 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.

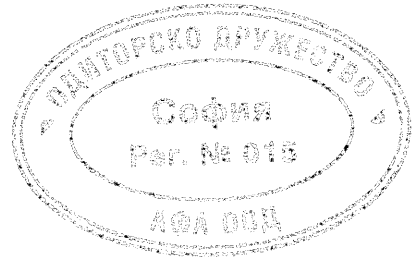


Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

**АФК**  
АФА ООД  
*Одиторско дружество*

**Рени Георгиева Йорданова**  
*Управител*

**Валя Йорданова Йорданова**  
*Регистриран одитор, отговорен за одита*



27 март 2017 година

ул. "Оборище" 38

гр. София 1504, България

**БРЕСТИОМ АД**  
**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**  
 за 2016 година

	Приложение	
	2016	2015
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
<b>А. Разходи</b>		
<b>1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:</b>		
а) суровини и материали	594	697
б) външни услуги	11	18
	583	679
<b>2. Разходи за персонала, в т.ч.:</b>		
а) разходи за вознаграждения	130	184
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	112	164
<i>ад) осигуровки, свързани с менши</i>	18	20
	14	15
<b>3. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:</b>		
а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	248	248
<i>ад) разходи за амортизация</i>	248	248
<b>4. Други разходи</b>	6	15
<b>Общо разходи за операциона дейност (1+2+3+4)</b>	978	1 144
<b>5. Счетоводна печалба за годината (общо приходи - общо разходи)</b>	2 008	2 531
<b>6. Разход за данък върху печалбата</b>	(200)	(253)
<b>7. Нетна печалба за годината (5 + 6)</b>	1 808	2 278
<b>Всичко (Общо разходи - 6 + 7)</b>	2 986	3 675
<b>Б. Приходи</b>		
<b>1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:</b>		
а) продукция	2 970	3 618
б) услуги	2 965	3 613
	5	5
<b>2. Други приходи, в т.ч.:</b>		
а) приходи от финансиране	16	57
<b>Общо приходи от операциона дейност (1 + 2)</b>	2 986	3 675
<b>Всичко (Общо приходи)</b>	2 986	3 675

Приложенията на страници от 5 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:

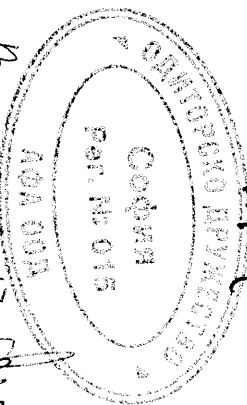
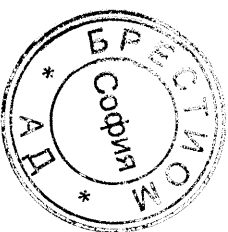
Максим Тодоров

Съставител / дължачост

Юлиан - Грин АД

Ваня Паназова

/прокурист/



АДР

27/03/2017

**БРЕСТИОМ АД**  
**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**  
 към 31 декември 2016 година

АКТИВ	Приложения е	31.12.2016	31.12.2015
		хил. лв.	хил. лв.
<b>А. Непетуща (неплетрайни) активи</b>			
<b>I. Дълготрайни материални активи</b>			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		900	917
- земи		34	34
- сгради		866	883
2. Машини, съоръжения и производствено оборудване		5 750	5 973
Общо за група I:	10	6 650	6 890
<b>II. Отсрочени данъци</b>			
Общо за раздел А:	11	8	12
<b>Б. Текучи (краткотрайни) активи</b>			
<b>I. Земления</b>			
1. Вземания от клиенти		513	44
Общо за група I:	12	513	44
<b>II. Дарячени средства, в т.ч.:</b>			
- в брой		1	41
- в безсрочни сметки		206	30
Общо за група II:	13	207	71
Общо за раздел Б:		720	115
<b>В. Разходи за бъдещи периоди</b>			
	14	4	1
<b>СУМА НА АКТИВА (А + Б + В)</b>		<b>7 382</b>	<b>7 018</b>

Приложенията на страници от 5 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.

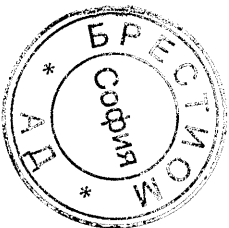
Финансовият отчет на страници от 1 до 31 е одобрен от Съвета на директорите и е подписан на 20 март 2017 г. от:

Изпълнителен директор:

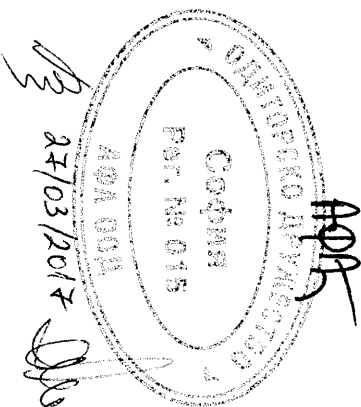
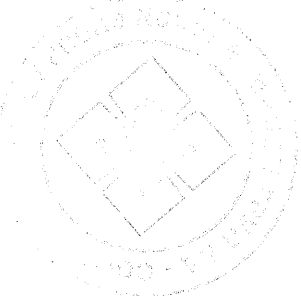
Михаил Тодоров

Счетоводител / длъжност:

Юлиан - Трип ДП  
 Ваня Паназова  
 пророчиски



ПАСИВ	Приложения е	31.12.2016	31.12.2015
		хил. лв.	хил. лв.
<b>СОБСТВЕНИ КАПИТАЛИ И ПАСИВИ</b>			
<b>A. Собствен капитал</b>			
<b>I. Записан капитал</b>			
<b>II. Резерви</b>			
1. Законни резерви		228	228
Общо за група II:		228	228
<b>III. Надържани печалби (загуби) от минали години, в</b>			
- <i>неизразходвана печалба</i>		2 278	1 402
Общо за група III:		2 278	1 402
IV. Нетна печалба за годината		1 808	2 278
Общо за раздел А:	15	6 589	6 183
<b>ПАСИВИ</b>			
<b>Б. Задължения</b>			
<b>I. Задължения към доставчици, в т.ч.:</b>			
до 1 година	16	124	96
2. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	17	80	136
до 1 година		80	136
3. Задължения към свързани лица, в т.ч.:	17	20	34
до 1 година		20	34
4. Други задължения, в т.ч.:	18	143	127
до 1 година		143	127
- към персонала, в т.ч.:		8	46
до 1 година		8	46
- осигурителни задължения, в т.ч.:		4	4
до 1 година		4	4
- данъчни задължения, в т.ч.:		87	40
до 1 година		87	40
Общо за раздел Б, в т.ч.:		367	393
до 1 година		367	393
<b>В. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в</b>			
т.ч.:	19	426	442
- финансирания		426	442
<b>СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В)</b>		<b>7 382</b>	<b>7 018</b>



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ  
за 2016 година

	Приложение		2016		2015	
	Хил. лв.	Хил. лв.	Хил. лв.	Хил. лв.	Хил. лв.	Хил. лв.
	Постъпления	Плащания	Нетен	Постъпления	Плащания	Нетен
<b>А. Парични потоци от основна дейност</b>						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти (клиенти и доставчици)	2 877	248	2 629	4 446	433	4 013
Парични потоци, свързани с персонала и социалното осигуряване	-	173	(173)	-	172	(172)
Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	-	445	(445)	-	676	(676)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	217	(217)	-	268	(268)
Други парични потоци от основната дейност	-	175	(175)	-	22	(22)
<b>Всичко парични потоци от основна дейност</b>	<b>2 877</b>	<b>1 258</b>	<b>1 619</b>	<b>4 446</b>	<b>1 571</b>	<b>2 875</b>
<b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>						
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи	-	10	(10)	-	2	(2)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	-	10	(10)	-	2	(2)
<b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>						
Изплатени дивиденди	-	1 473	(1 473)	-	3 055	(3 055)
Всичко парични потоци от финансова дейност	-	1 473	(1 473)	-	3 055	(3 055)
<b>Г. Изменение на паричните средства през годината (А + Б + В)</b>			<b>136</b>			<b>(182)</b>
<b>Д. Парични средства в началото на годината</b>			<b>71</b>			<b>253</b>
<b>Е. Парични средства в края на годината</b>			<b>207</b>			<b>71</b>

Приложенията на страници от 5 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:

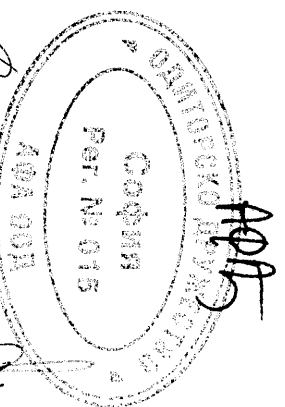
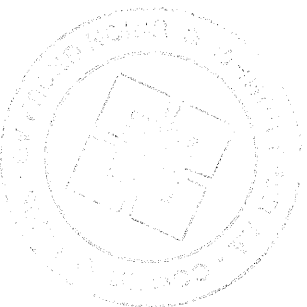
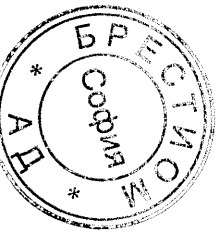
Михаил Тодоров

Съставител / дължност

Юнион - Груп АД

Вана Паназова

/прокурорист/





**БРЕСТИОМ АД**  
**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
**за 2016 година**

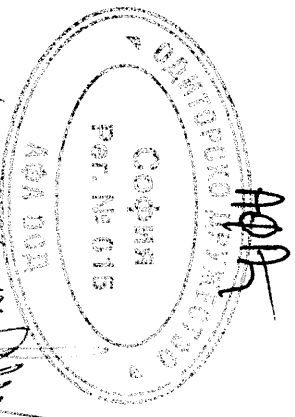
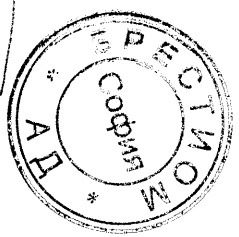
Приложение	Основен капитал, записан		Законни резерви	Неизразена делена печалба		Неизразена печалба за годината		Общо собствени капитал
	хил. лв.	хил. лв.		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	
1. Салдо на 1 януари 2016 година	2 275	228	1 402	2 278	1 808	6 183		
2. Нетна печалба за годината			-		1 808	1 808		
3. Разпределение на печалбата за: - дивиденди			(1 402)			(1 402)		
			(1 402)			(1 402)		
4. Трансфер към неразпределена печалба				2 278		(2 278)		
5. Салдо на 31 декември 2016 година	2 275	228	2 278	1 808	6 589			

Приложенията на страници от 5 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.

Изпълнителен директор:  
*Михаил Тодоров*

Съставител / директност

Юничон - Груп АД  
 Ваня Панзорова  
 /прокурисит/



27/03/2017