

БРЕСТИОМ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА 01.01.-31.03.2017 година

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	5
3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	14
4. ДРУГИ ПРИХОДИ	14
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	15
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	15
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	15
8. ДРУГИ РАЗХОДИ	16
9. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	16
10. АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	16
11. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ	16
12. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	17
13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	17
14. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	17
15. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	17
16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	18
17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА (СВЪРЗАНИ ЛИЦА)	18
18. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	18
19. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	19
20. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	19

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Брестиом АД (Дружеството) е акционерно дружество, създадено през април 2004 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, район Красно село, бул. „Ген. Тотлебен” № 30-32, ет.7. Съдебната регистрация на дружеството е от 2004 г., с решение № 1/06.04.2004 г. на Софийски градски съд. Последните промени в Устава на дружеството и в органите за управление са вписани в регистъра на търговските дружества с решение № 6 от 02.05.2007 г. на Софийски градски съд. Дружеството е вписано в Търговския регистър с ЕИК 131232567.

Собственост и управление

Към 31 март 2017 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

Юнион Електрик ЕАД	80 %
Прима Дивелопмънт АД	20 %

Ръководството на Брестиом АД, в лицето на Съвета на директорите се състои от трима членове в състав:

- Филип Фотев - председател на Съвета на директорите;
- ”Юнион Електрик” ЕАД, представлявано от Тодор Трифонов Александров;
- Михаил Тодоров.

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор Михаил Тодоров.

Към 31.03.2017 г. средносписъчният брой на персонала в дружеството е 10 работници и служители (31.12.2016 г.: 10).

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството включва производство и продажба на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници.

От месец септември 2007 г. е въведена в експлоатация малка водно-електрическа централа – МВЕЦ “Лозята”, находяща се в местността на с. Брестовица, община Родопи.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Брестиом АД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството

БРЕСТИОМ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА 01.01 – 31.03.2017 година

(нов) в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и с ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г.) и в сила от 01.01.2016 г.

До 31.12.2015 г. дружеството е прилагало също тези стандарти, но те са били с наименование „Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия” (НСФОМСП). Последните първоначално са били утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и са били изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и в сила от 01.01.2008 г., в редакцията им до 31.12.2015 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в тримесечния финансов отчет са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Настоящият финансов отчет за I-во тримесечие на 2017 г. е изготвен на база принципа на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода от 1 януари до 31 декември на предходната 2016 финансова година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Отчетната валута на дружеството е българският лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото като официална валута на Европейския съюз в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва в лева, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. В края на всеки месец паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват в лева като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

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 приходите и разходите в момента на

БРЕСТИОМ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА 01.01 – 31.03.2017 година

възникването им, като се третират и представят като “финансови приходи” (към приходи от лихви и други финансови приходи) или “финансови разходи” (към разходи от обезценка на финансови активи).

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в отчетната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от него и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на активи приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на тези активи преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените активи и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

В отчета за приходи и разходи към 31.03.2017 и 31.03.2016 г. дружеството не отчита финансови приходи.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

В отчета за приходи и разходи към 31.03.2017 г. и 31.03.2016 г. дружеството не отчита финансови разходи.

Банковите такси за текущо обслужване на дейността на дружеството се представят като външни услуги.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначална оценка

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. *Цената на придобиване* включва покупната цена, вкл. всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. подобни разходи.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода и/или промяна на функционалното предназначение на актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив, компонент на общия актив, който е бил обект на ремонт и реконструкция.

Разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е както следва:

- сгради – 60 г.
- съоръжения- 60-75 г.
- машини и оборудване - 10-30 г.
- транспортни средства – 4 г.
- други – 7 - 10 г.

Обезценка на дълготрайни материални активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че

БРЕСТИОМ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА 01.01 – 31.03.2017 година

балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност в употреба. За определяне на стойността в употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи към ”разходи за амортизация и обезценка”.

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “дълготрайните материални активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходите от продажбата се посочват към “други приходи”, а балансовата стойност - към “балансирана стойност на продадени дълготрайни материални и нематериални активи”(част от другите разходи).

2.7. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Вземанията по предоставени заеми първоначално се представят по справедливата им стойност на база предоставените средства. Тяхната последваща оценка е амортизируемата им стойност, определена при използването на метода на ефективната лихва, и намалена с направена обезценка.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки. Загубите от обезценки на вземания се включват в отчета за приходи и разходи към “разходи за обезценка на финансови активи”.

2.8. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

Всички срочни депозити, с оригинален срок над 3 месеца (направени с инвестиционна цел), се представят на лицевата страна на баланса по отделна балансова позиция “банкови депозити” и не се включват в наличностите от парични средства и еквиваленти в отчета за паричните потоци.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС за придобиване на дълготрайни материални активи е включен в оперативна дейност като плащания към доставчици, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);
- лихвите и таксите по получени инвестиционни кредити са включени като плащания към финансовата дейност, а лихвите и таксите по заеми за оборотни средства се включват като плащания за оперативна дейност.
- блокираните парични средства се включват към паричните средства и еквиваленти, но се представят на отделен ред в отчета за паричните потоци.

2.9. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.10. Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите отношения с работниците и служителите на дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ГЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за

БРЕСТИОМ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА 01.01 – 31.03.2017 година

бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2015 г.: 60:40). От 2017 г. е в сила промяна в размера на осигурителните вноски, те са увеличени с 1%. В съотношението няма промяна.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени и*зискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползаното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на

БРЕСТИОМ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА 01.01 – 31.03.2017 година

трудовето правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходи и разходи.

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за реструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.11. Получени финансираня

Финансираня, свързани с амортизируеми активи

Получените финансираня са свързани с амортизируеми дълготрайни материални активи и се признават като приход в текущия период пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, за които е получено финансирането.

Получените финансираня, свързани с амортизируеми дълготрайни материални активи се представят в баланса към раздел Финансираня и приходи за бъдещи периоди. .

Признатата като приход част от финансиранята се представят в отчета за приходи и разходи към други приходи.

2.12. Акционерен капитал и резерви

Брестиом АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен минимален размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Дружеството отчита основния си акционерен капитал по номинална стойност на

регистрираните в Търговския регистър акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира и фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

2.13. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане.

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операцията.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати.

БРЕСТИОМ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА 01.01 – 31.03.2017 година

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	31.03.2017	31.03.2016
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на продукцията	205	422
Приходи от услуги	<u>1</u>	<u>1</u>
Общо	<u><u>206</u></u>	<u><u>423</u></u>

Приходите от продажба на продукцията включват приходи от продажба на електрическа енергия, произведена в МВЕЦ “Лозята”.

Приходите от услуги включват предоставени услуги на НЕТА ООД за обслужване дейността на МВЕЦ „Лозята – 2”.

4. ДРУГИ ПРИХОДИ

	31.03.2017	31.03.2016
	BGN '000	BGN '000
Приходи от финансираня	4	4
Приходи от застрахователни обезщетения	<u>-</u>	<u>-</u>
Общо	<u><u>4</u></u>	<u><u>4</u></u>

Приходи от финансираня

Приходите от финансираня към 31.03.2017 г. в размер на 4 х. лв. (31.03.2016 г.: 4 х. лв.) са свързани със средства предоставени за финансиране на проекта за изграждане на МВЕЦ “Лозята”. Приходите са признати пропорционално на начислените разходи за амортизации на активите, за които се отнасят.

БРЕСТИОМ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА 01.01 – 31.03.2017 година

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	<i>31.03.2017</i>	<i>31.03.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Горива и смазочни материали	2	2
Ел. енергия	2	2
Ремонтни материали	-	1
Други материали	-	-
Общо	<u>4</u>	<u>5</u>

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	<i>31.03.2017</i>	<i>31.03.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Такса балансиране	5	18
Такса водоползване	10	21
Вноска Фонд „Сигурност на електроенергийната система“	10	20
Консултантски и счетоводни услуги	11	11
Застраховки	3	4
Местни данъци и такси	1	2
Други услуги	1	-
Общо	<u>41</u>	<u>76</u>

Разходите на дружеството за *вноска Фонд „Сигурност на електроенергийната система“* представляват 5% от размера на приходите от продажба на електрическа енергия след приспадане на разходите за балансиране. Таксата е в сила от м. юли 2015 г. и е приета с изменение на Закона за енергетиката от 24 юли 2015 г.

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	<i>31.03.2017</i>	<i>31.03.2016</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Текущи възнаграждения	21	23
Възнаграждения по договори за управление и контрол	1	1
Вноски по социалното осигуряване	4	4
Ваучери за храна	2	2
Общо	<u>28</u>	<u>30</u>

БРЕСТИОМ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА 01.01 – 31.03.2017 година

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

	<i>31.03.2017</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.03.2016</i> <i>BGN '000</i>
Данък МПС и ДНИ	1	-
Общо	1	-

9. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

В баланса на дружеството са включени недвижими имоти: земя с балансова стойност 34 х. лв. (31.12.2016 г.: 34 х. лв.), сгради с балансова стойност 862 х. лв. (31.12.2015 г.: 866 х. лв.) и машини и оборудване с балансова стойност 5,692 х. лв. (5,750 х. лв.).

Към 31.03.2017 г. няма учредени тежести върху дълготрайните материални активи на дружеството.

10. АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Признатите отсрочени данъци към 31 март са свързани със следните обекти:

	<i>временна разлика</i>	<i>Данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>
	<i>31.03.2017</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.03.2017</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2016</i> <i>BGN '000</i>
Дълготрайни материални активи – амортизация	(18)	(2)	(18)	(2)
Общо (пасиви) по отсрочени данъци	(18)	(2)	(18)	(2)
Задължения към доставчици	86	9	86	9
Неизплатени доходи на физически лица	7	1	7	1
Общо активи по отсрочени данъци	93	10	93	10
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата - активи	75	8	75	8

11. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ

Към 31.03.2017 г. вземанията от клиенти са в размер на 4 х. лв. (31.12.2016 г.: 513 х. лв.), от които 2 х. лв. са за продадена електрическа енергия. Обичайният кредитен период за вземанията

БРЕСТИОМ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА 01.01 – 31.03.2017 година

от клиенти е 30 дни. Вземанията от клиенти за продадена ел.енергия са текущи (за произведената през декември електрическа енергия), левови и безлихвени.

12. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Към 31.03.2017 г. други вземания са в размер на 3 х. лв. (31.12.2016 г.: няма), от които 2 х. лв. ДДС за възстановяване и 1 х. лв. аванс –подотчетно лице.

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.03.2017	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в лева по разплащателни сметки	178	206
Парични средства в лева в каса	<u>1</u>	<u>1</u>
Общо	<u>179</u>	<u>207</u>

14. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди към 31.03.2017 г. в размер на 9 х. лв. включват плащания по задължения за ТБО и ДНИ - 5 х. лв. и застраховка на имущество 4 х. лв. (31.12.2016 г.: 4 х. лв.), които ще бъдат признати в текущите разходи през следващия отчетен период.

15. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен акционерен капитал

Към 31.03.2017 г. регистрираният акционерен капитал на Брестиом АД възлиза на 2,275 х. лв. (31.12.2016 г.: 2,275 х. лв.), разпределен в 22,750 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 100 лв.

Към 31.03.2017 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

- Юнион Електрик ЕАД 80 %
- Прима Дивелопмънт АД 20 %

Законови резерви (фонд „Резервен”)

Към 31.03.2017 г. фонд „Резервен” е в размер на 1/10 от основния акционерен капитал на дружеството – 228 х. лв. (31.12.2016 г.: 228 х. лв.), формиран от разпределение на печалби от минали години.

БРЕСТИОМ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА 01.01 – 31.03.2017 година

Натрупани печалби от минали години

Натрупаните печалби от минали години са в размер на 2,276 х. лв. (31.12.2016 г.: 2,278 х. лв.). През 2017 г. Общото събрание на акционерите е взело решение за разпределение на дивиденди към акционерите, пропорционално на притежаваните от тях акции, общо в размер на 1,810 х. лв. с краен срок за изплащане до 31 декември 2017 г. (2016 г.: дивиденди в размер на 1,402 х. лв.).

Нетната печалба от текущата година е в размер на 74 х. лв. (2016 г.: 1,808 х. лв.).

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици към 31.03.2017 г. в размер на 89 х. лв. (31.12.2016 г.: 124 х. лв.) представляват текущи безлихвени задължения към доставчици за доставка на материали и услуги и по задържани гаранции за строително-монтажни дейности.

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА (СВЪРЗАНИ ЛИЦА)

Задълженията към предприятия от група/ свързани лица включват неизплатени дивиденди на акционерите, разпределени съгласно решение на Общото събрание на акционерите на Брестиом АД.

Задължение за дивиденди, в т.ч.:	31.03.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
- Юнион Електрик ЕАД (предприятие от група)	1,134	80
- Прима Дивелопмънт ЕАД (свързано лице, акционер)	284	20
Общо	1,418	100

18. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.03.2017 BGN '000	31.12.2016 BGN '000
Задължения за данъци	1	87
Задължение към персонала и за социално осигуряване	8	12
Други	-	44
Общо	9	143

19. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Финансиранията включват средства, получени от Европейската банка за възстановяване и развитие по програма за енергийна ефективност и възобновяеми енергийни източници и са в размер на 426 х. лв. (31.12.2016 г.: 442 х. лв.).

20. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството третира и оповестява свързани лица, с които отношението на свързаност е под формата на контрол или значително влияние едно към друго, пряко или непряко, относно решенията за финансовата и стопанската дейност, вкл. отношенията с управленския персонал и основните акционери.

Свързани лица на дружеството към 31.03.2017 г. и 2016 г. са както следва:

Свързани лица

Вид на свързаност

Дружества, упражняващи контрол и собственици

Юнион Електрик ЕАД	Дружество, основен акционер – собственик на 80% от капитала
Юнион-Груп АД	Дружество-майка на групата Юнион Груп, едноличен собственик на Юнион Електрик ЕАД
Прима Дивелопмънт АД	Акционер – собственик на 20 % от капитала

Лица, акционери на Юнион-Груп АД и Прима Дивелопмънт АД

Иван Тотев Радев	Акционер в Юнион-Груп АД
Светослав Тотев Радев	Акционер в Юнион-Груп АД
Емануил Янков Манолов	Акционер в Юнион-Груп АД
Емил Иванов Иванов	Акционер в Юнион-Груп АД
РГС ЕООД	Акционер в Юнион-Груп АД
ДОЯН ЕООД	Акционер в Юнион-Груп АД
ИД ЕОД	Акционер в Юнион-Груп АД
Р и Ко ООД	Акционер в Юнион-Груп АД
Филип Стефанов Фотев	Акционер в Прима Дивелопмънт АД
Прима Холд ЕООД	Акционер в Прима Дивелопмънт АД

Дружества под общ контрол (Дружества от групата Юнион Електрик)

НЕТА ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Трейдиом ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Бяла Места ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Центриом ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Черна Места ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Мегастрой -2004 ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД

БРЕСТИОМ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА 01.01 – 31.03.2017 година

Геоенергопроект ЕАД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Клепало ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Юнион Хидро ООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
Благоевградска Бистрица ООД	Дъщерно дружество на Юнион Хидро ООД
Уиндтех ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
МВЕЦ Полатово ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
МВЕЦ Маноле ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД
МВЕЦ Марица ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Електрик ЕАД

Дружества под общ контрол (Дружества от групата Юнион Груп)

Група Юнион Пропърти	Дружества свързани чрез крайното дружество-майка
Група Дунав Турс	Дружества свързани чрез крайното дружество-майка
Юнион Асетс ЕООД	Дъщерно дружество на крайното дружеството-майка
Елизиум Трейд ЕООД	Дъщерно дружество на Юнион Асетс ЕООД