

“ЕОС-ЛД” ООД

Финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2016 година

С независим одиторски доклад

Съдържание

	Страница
Счетоводен баланс	2
Отчет за приходите и разходите	3
Отчет за собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5-6
Бележки към финансовия отчет	8-25
Доклад за дейността	
Независим одиторски доклад	

Счетоводен баланс

Към 31 декември 2016 година

В хиляди лева

	Бележка	2016	2015
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	15	6,472	6,773
Предоставени заеми	16	415	767
Инвестиции в предприятия	17	635	640
Активи по отсрочени данъци	18	9	31
Общо дълготрайни активи		<u>7,531</u>	<u>8,211</u>
Материални запаси	19	374	416
Търговски и други вземания	20	316	1,977
Пари и парични еквиваленти	21	1,726	1,025
Предоставени заеми	16	1,020	-
Общо текущи активи		<u>3,436</u>	<u>3,418</u>
Сума на актива		<u>10,967</u>	<u>11,629</u>
Собствен капитал			
Собствен капитал		205	205
Законови резерви		1,226	1,226
Други резерви		8,116	8,116
Неразпределена печалба		2	1,137
Текуща печалба		1,256	201
Общо собствен капитал	22	<u>10,805</u>	<u>10,885</u>
Пасиви			
Други задължения	24	8	128
Общо дългосрочни пасиви		<u>8</u>	<u>128</u>
Задължения към доставчици	23	79	379
Други задължения	24	16	133
Текущи данъчни задължения	25	59	104
Общо текущи пасиви		<u>154</u>	<u>616</u>
Сума на пасива		<u>10,967</u>	<u>11,629</u>

Бележките на страници 8 до 25 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Управителите на "ЕОС-ЛД" ООД на 24 март 2017 година.


 Любомир Тодоров
 Управител




 Белунка Тодорова
 Главен Счетоводител

Съгласно одиторски доклад:
 "Одит консулт А енд М" ЕООД





Маргарита Величкова Атанасова
 Регистриран одитор

ЕОС-ЛД ООД
 Финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2016 година

Отчет за приходите и разходите

За годината, приключваща на 31 декември 2016 година

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2016	2015
Приходи	8	1,605	8,552
Разходи за материали	9	(14)	(108)
Разходи за външни услуги	10	(234)	(561)
Разходи за амортизации		(327)	(342)
Разходи за заплати	11	(217)	(1,126)
Разходи за осигуровки	11	(31)	(89)
Други разходи за дейността	12	(59)	(94)
Балансова стойност на продадените активи		(456)	(6,023)
Оперативен резултат		<u>267</u>	<u>209</u>
Финансови приходи	13	1,025	38
Финансови разходи	13	(5)	(24)
Счетоводна печалба или (загуба)		<u>1,287</u>	<u>223</u>
Разходи за данъци от печалбата	14	(9)	(17)
Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	14	(22)	(5)
Печалба или загуба		<u>1,256</u>	<u>201</u>

Бележките на страници 8 до 25 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Управителите на "ЕОС-ЛД" ООД на 24 март 2017 година.

Любомир Тодоров
 Управител




Белунка Тодорова
 Главен Счетоводител



Съгласно одиторски доклад:
 "Одит консулт А енд М" ЕООД

Маргарита Величкова Атанасова
 Регистриран одитор




ЕОС-ЛД ООД
 Финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2016 година

Отчет за собствения капитал
 За годината, приключваща на 31 декември 2016

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	Записан капитал	Законови резерви	Други резерви	Неразпределена печалба	Текуща печалба	Общо собствен капитал
Баланс към 1 януари 2015		205	1,226	11,116	707	1,066	14,320
Финансов резултат за текущия период		-	-	-	-	201	201
Разпределения на печалба, в т.ч:		-	-	-	1,066	(1,066)	-
- за дивиденди		-	-	-	(636)	-	(636)
Други изменения на собствения капитал		-	-	(3,000)	-	-	(3,000)
Баланс към 31 декември 2015		205	1,226	8,116	1,137	201	10,885
Баланс към 1 януари 2016		205	1,226	8,116	1,137	201	10,885
Финансов резултат за текущия период		-	-	-	-	1,256	1,256
Разпределения на печалба, в т.ч:		-	-	-	201	(201)	-
- за дивиденди		-	-	-	(1,336)	-	(1,336)
Други изменения на собствения капитал		-	-	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2016 г.	22	205	1,226	8,116	2	1,256	10,805

Бележките на страници 8 до 25 са неразделна част от този финансов отчет.

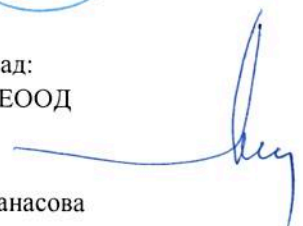
Финансовият отчет е одобрен от Управителите на "ЕОС-ЛД" ООД на 24 март 2017 година.


 Любомир Тодоров
 Управител




 Белунка Тодорова
 Главен Счетоводител

Съгласно одиторски доклад:
 "Одит консулт А енд М" ЕООД


 Маргарита Величкова Атанасова
 Регистриран одитор



ЕОС-ЛД ООД
 Финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2016 година

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември 2016 година

В хиляди лева

	<i>Бележка</i>	2016	2015
Оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		3,499	11,079
Парични плащания към доставчици		(967)	(7,498)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(547)	(1,115)
Платени данъци върху печалбата		-	(55)
Други парични потоци от основна дейност		19	(6)
Платено ДДС		(325)	(1,538)
Всичко парични потоци от основна дейност		<u>1,679</u>	<u>867</u>
Инвестиционна дейност			
Парични плащания от съучастия		983	-
Предоставени заеми на свързани лица		(1,055)	(40)
Изплатени предоставени заеми на свързани лица		430	274
Придобиване на дялове в дъщерни и асоциирани дружества		-	(10)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		<u>358</u>	<u>224</u>
Финансова дейност			
Платени дивиденди и данъци върху тях		(1,336)	(636)
Всичко парични потоци от финансова дейност		<u>(1,336)</u>	<u>(636)</u>

ЕОС-ЛД ООД
Финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2016 година

Отчет за паричните потоци, продължение

За годината, приключваща на 31 декември 2016 година

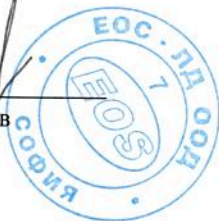
В хиляди лева

	Бележка	2016	2015
Изменение на паричните средства през периода		701	455
Парични средства в началото на периода		<u>1,025</u>	<u>570</u>
Парични средства в края на периода	21	<u><u>1,726</u></u>	<u><u>1,025</u></u>

Бележките на страници 8 до 25 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Управителите на "ЕОС-ЛД" ООД на 24 март 2017 година.

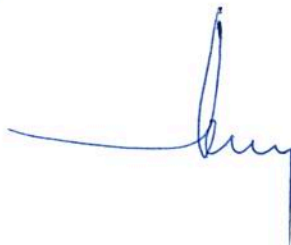

Любомир Тодоров
Управител




Белунка Тодорова
Главен Счетоводител

Съгласно одиторски доклад:
"Одит консулт А енд М" ЕООД

Мargarита Величкова Атанасова
Регистриран одитор





Бележки към финансовия отчет

1.	Статут и предмет на дейност	8
2.	База за изготвяне	8
3.	Функционална валута и валута на представяне	9
4.	Използване на приблизителни оценки и преценки	9
5.	Значими счетоводни политики	9
6.	Управление на финансовия риск	15
7.	Значими счетоводни оценки	15
8.	Приходи	17
9.	Разходи за материали	17
10.	Разходи за външни услуги	17
11.	Разходи за заплати и осигуровки	18
12.	Други разходи за дейността	18
13.	Финансови приходи и разходи	18
14.	Разходи за данъци от печалбата	18
15.	Имоти, машини, съоръжения и оборудване	19
16.	Предоставени заеми	20
17.	Инвестиции в предприятия	20
18.	Активи и пасиви по отсрочени данъци	20
19.	Материални запаси	21
20.	Търговски и други вземания	21
21.	Пари и парични еквиваленти	21
22.	Собствен капитал и резерви	22
23.	Задължения към доставчици	22
24.	Други задължения	22
25.	Текущи данъчни задължения	23
26.	Свързани лица	23
27.	Поети ангажimenti	25
28.	Събития след датата на баланса	25

1. Статут и предмет на дейност

„ЕОС – ЛД” ООД (“ЕОС” или “Дружеството”) е регистрирано на 23.11.1994 г. с решение №4 на СГС по фирмено дело №1333/1994 г. със седалище гр. София ул. Челопешко шосе 10-12, пк 1839.

Адресът на управление е гр.София ул. Челопешко шосе № 10-12. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията под ЕИК 831142961.

Дружеството е с регистриран и внесен капитал от 205 хил. лв. и се притежава от двама съдружника – Любомир Л. Тодоров и Тодор Н. Грудев. Дружественият капитал е разпределен в 2,050 дяла по 100 лв. номинал за всеки дял. Двамата съдружници притежават по 1,025 дяла или по 50% участие за всеки от тях.

Предметът на дейност на „ЕОС – ЛД” ООД до 2015 година е внос и търговия с хранителни продукти от Европа на марките Rio Mare, Zanetti, Elle and Vire, Costa D'oro, Conserve Italia, Back Shop, Dinon и др., както и на свещи- марка Spaas, внос от Белгия и Bolsius внос от Полша.

През 2011 г. Дружеството въвежда в експлоатация две фотоволтаични електроцентрали. Първата се намира в местност Метилевица по плана на гр. Чепеларе, обл. Смолян, със разрешение за ползване № ДК – 07 – ЮЦР – 301/17.09.2011 г. Заедно с централата е въведен в експлоатация и БКТП 04V/2 кVA, с разрешение за ползване № ДК – 07 – ЮЦР – 302/17.09.2011 г. Втората фотоволтаична централа с подобект нов трафопост и кабелен електропровод се намира в село Поляна, община Рудозем. За същата има издадено разрешение за ползване ДК – 07-17/23.12.2011 г. от ДНСК – РО „НСК” Смолян.

През месец ноември 2014 година ръководството на Дружеството взема решение да раздели основната част от дейността на Дружеството в три дружества- в две новосъздадени- Дар от боговете ЕООД и ЕОС-ЛД Дистрибушън ООД и в дъщерното- Аладдин ЕООД. Новосъздадените дружества са вписани в Търговския регистър на 15 януари 2015 година. Досегашните дейности на Дружеството се прехвърлят както следва:

- продажби на дребно на хранителни стоки в собствени магазини- прехвърлена в Дар от боговете ЕООД;
- приходи от продажби на едро на хранителни стоки- прехвърлена в ЕОС-ЛД Дистрибушън ООД;
- приходи от продажби на свещи- прехвърлена в Аладдин ЕООД.

Прехвърлянето на дейностите влиза в сила от 1 април 2015 година.

След прехвърлянето на дейностите-в ЕОС-ЛД ООД основна дейност става продажбата на произведена електрическа енергия в двете фотоволтаични електроцентрали, собственост на Дружеството, отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество и оказване на услуги, внос и продажба на свещи и продажба на храни. От средата на 2016 година, Дружеството преустановява вноса на храни, като осъществява продажби до изчерпване на складовите наличности.

Дружеството се представлява от двамата съдружници заедно и поотделно- Любомир Тодоров и Тодор Грудев.

Към 31 декември 2016 година в Дружеството работят 15 души (2015: 22 души).

2. База за изготвяне

а) Съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приети в България. До 31 декември 2015 година, Дружеството е изготвяло финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). На базата на взето решение от ръководството и съгласно §8 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството, Дружеството (категоризирано като малко предприятие, съгласно чл.19 от Закона за счетоводството) е взело решение да премине към прилагане на Националните счетоводни стандарти. С цел съпоставимост на финансовата информация, преминаването от МСФО към НСС е направено към 1 януари 2015 година. На базата на извършен детайлен преглед на прилаганата счетоводна политика по МСФО, спрямо тази, която ще прилага по НСС не бяха установени различия, които да доведат до осчетоводяването на ефекти от прехода.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на Дружеството на 24 март 2017 година.

б) База за измерване

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация представена в лева е закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с НСС изисква ръководството да прави оценки, предвиждания и допускания, които влияят на прилагането на политиките и на отчетените суми на активи и пасиви, приходи и разходи. Реалният резултат може да бъде различен от тези очаквания.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещите периоди.

5. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди

а. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута, превалутуирана по курса в края на периода. Непарични активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционална валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

Курсови разлики възникващи от превалутуирането във функционалната валута се признават в отчета за приходи и разходи.

От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към Еврото (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

б. Финансови активи

Финансовите активи, притежавани от Дружеството, представляват вземания и парични средства.

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котираат на активен пазар. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява вземанията, държани до падеж по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка.

Вземанията на Дружеството се включват в счетоводния баланс в категорията на „търговски вземания“.

Те първоначално се отчитат по справедлива стойност заедно с разходите по транзакцията. Заеми и вземания се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци от инвестиции са изтекли или са били прехвърлени и Дружеството е прехвърлило в съществена степен всички рискове и изгоди от собствеността. В последствие, заемите и вземанията, се оценяват по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

Към всяка дата на баланса Дружеството оценява дали съществуват доказателства за това, че финансов актив или група от финансови активи подлежи на обезценка. Тестването за обезценка е описано в бележка 3 (к).

с. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

5. Значими счетоводни политики (продължение)

с. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Цената включва всички разходи директно свързани с придобиването на актива. Цената на придобиване на активи по стопански начин включва разходите за материали и труд, всички други разходи по въвеждането на съответния актив в планираната употреба, както и разходите за извеждането му от експлоатация и възстановяване на терена. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване. Разходи по заеми свързани с придобиването или изграждането на квалифициращи се активи, се признават в отчета за приходи и разходи при възникването им.

Когато в имотите, машините и съоръженията се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

(ii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините и съоръженията, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи предназначени да обслужват активите на ежедневна база се признават в отчета за приходи и разходи като разход в момента на възникването им.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходи и разходи на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините и съоръженията, които се отчитат отделно.

Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

• сгради	25 години
• съоръжения и модули	20 години
• машини, оборудване и апаратура	3.3 години
• транспортни средства	4 години
• компютърна техника	2 години
• други	6.67 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

Земята не се амортизира.

d. Нематериални активи

(i) Признаване и оценка

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходи и разходи на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

5. Значими счетоводни политики (продължение)

d. Нематериални активи (продължение)

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи. Промените в очаквания полезен живот, или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив, се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод, и се третираат като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- софтуер 2 години
- други 6.67 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

e. Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Други лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в счетоводния баланс на Дружеството.

f. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се отчита на принципа на действителна цена, включваща всички разходи по придобиване, както и всички останали разходи по привеждането на материалните запаси до тяхното местоположение и състояние. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена при нормални бизнес условия, намалена с очакваните разходи по завършване и продажба. При изписване на материалните запаси се спазва принципа на средно претеглена стойност.

g. Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за банкрут или финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено.

Сумата на обезценката е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива е намалена чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата се отразява в отчета за приходите и разходите. Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва от корективната сметка на търговските вземания. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана се отразява в намаление на реда в отчета за приходите и разходите, където първоначално е била отчетена обезценката.

5. Значими счетоводни политики (продължение)

h. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

Паричните средства в лева се оценяват първоначално по номиналната им стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута по курса на Българска народна банка (БНБ) към датата на придобиването. Сделките в чуждестранна валута (с изключение на покупката и продажбата на валута) се оценяват по централния курс на БНБ. Паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват текущо в края на всеки месец по централния курс на БНБ, като възникващите разлики се отчитат като текущи приходи/разходи от валутни операции. Към 31 декември 2016 г. тези парични средства са преоценени по заключителен курс на БНБ.

i. Основен капитал

Дяловете на собствениците се класифицират като собствен капитал. Собственият капитал е регистран и изцяло внесен.

j. Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

к. Обезценка

i. Финансови активи

Балансовата стойност на финансовите активи на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив.

Загуба от обезценка за финансов актив отчитан по амортизирана стойност се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка по отношение на финансов актив на разположение за продажба се изчислява като се използва неговата справедлива стойност.

Индивидуално значими финансови активи се тестват за обезценка на индивидуална база. Останалите финансови активи се оценяват колективно в групи, които имат сходни характеристики на кредитен риск.

Загуби от обезценка се признават в отчета за приходи и разходи.

Загуба от обезценка се признава обратно, само ако може обективно да бъде свързана със събитие възникващо след признаването на загубата от обезценка.

ii. Нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от материални запаси и отсрочени данъчни активи, се разглеждат към всяка дата на баланса с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.

Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в отчета за приходи и разходи.

5. Значими счетоводни политики (продължение)

1. Приходи от продажба на стоки

Приход от продажбата на стоки се признава по справедлива стойност на полученото или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или работи. Приход от продажба на стоки се признава в отчета за приходите и разходите в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължавашо участие в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Прехвърлянето на рисковете и изгодите варират според конкретните условия на договора за продажба. За по-голямата част от продажбите на стоки от Дружеството, прехвърлянето обикновено се извършва с предаване на стоките на купувача в склада на Дружеството.

i. Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в отчета за всеобхватния доход пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса.

ii. Приходи от комисионни

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатия приход е нетната сума на комисионната получена от Дружеството.

iii. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- приходи от валутни курсови разлики;
- разходи от валутни курсови разлики;
- разходи за банкови такси и комисионни.

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент.

m. Доходи на персонала

i. Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за приходи и разходи при тяхното възникване.

ii. Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

iii. Обезщетения при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати.

5. Значими счетоводни политики (продължение)

п. Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизполваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

6. Управление на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на различни финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск тъй като:

- основната част от покупките на стоки, с които Дружеството търгува, са деноминирани в евро;
- продажбите са деноминирани в лева.

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск, тъй като не използва заемни средства.

7. Значими счетоводни оценки

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с НСС изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки, които оказват влияние върху отчетените суми на активите, задълженията, оповестяванията на условните активи, задължения към датата на изготвяне на финансовите отчети, както и върху сумите на приходите и разходите, отчетени през периода.

Имоти, машини и съоръжения

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи (бележка 15) на база приблизителна оценка за жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които са били изоставени или продадени/ликвидирани. Промените на полезния живот на активите, които могат да бъдат направени, могат да доведат до съществена корекция на балансовата им стойност.

7. Значими счетоводни оценки (продължение)

Обезценка на вземанията (бележка 20)

Дружеството обезценява вземанията си съобразно възрастовата им структура. Вземанията се прегледат на месечна база. Възрастта им се определя от датата на възникване на вземането. На индивидуална база, ръководство на Дружеството определя рискът, вземането да не бъде събрано и същото се обезценява.

8. Приходи

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2016	2015
Приходи от продажби на стоки	<i>i</i>	498	7,272
Приходи от произведена ел. енергия		723	697
Приходи от услуги		384	287
Други приходи		-	296
		<u>1,605</u>	<u>8,552</u>

(i) Приходи от продажби на стоки

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Приходи от продажби на едро на хранителни стоки	99	6,903
Приходи от продажби на дребно на хранителни стоки в собствени магазини	-	189
Приходи от продажби на свещи	399	550
Бонуси на клиенти	-	(370)
	<u>498</u>	<u>7,272</u>

9. Разходи за материали

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Гориво и смазочни материали	10	47
Амбалаж	-	30
Канцеларски материали	3	9
Други	1	22
	<u>14</u>	<u>108</u>

10. Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Разходи за маркетинг и реклама в хипермаркетите	-	75
Реклама	3	62
Поддръжка на автомобили	9	19
Електроснабдяване	-	41
Нает транспорт	6	28
Застраховки	20	28
Данъци и такси	21	26
Охрана	37	36
Разходи за мрежови услуги	87	72
Юридически услуги	1	55
Абонаментна поддръжка	5	17
Други	45	102
	<u>234</u>	<u>561</u>

ЕОС-ЛД ООД

Финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2016 година

11. Разходи за заплати и осигуровки

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2016	2015
Разходи за заплати			
Възнаграждения на персонала		36	451
Възнаграждение на ключовия управленски персонал		181	675
		<u>217</u>	<u>1,126</u>
Разходи за осигуровки			
Разходи за социално осигуряване и надбавки		31	89

Средно-списъчният брой на персонала към 31 декември 2016 година възлиза на 15 души (31.12.2015: 22 души).

12. Други разходи за дейността

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Брак на стоки	-	24
Такси оползотворяване на отпадъци	1	9
Командировки	7	8
Мостри, фири, дегустации	-	12
Разходи за автомобили	28	32
Други	23	9
	<u>59</u>	<u>94</u>

13. Финансови приходи и разходи

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Финансови приходи		
Приходи от лихви	42	33
Приходи от валутни операции	-	5
Приходи от съучастия	983	-
	<u>1,025</u>	<u>38</u>
Финансови разходи		
Разходи по валутни операции	(2)	(5)
Други финансови разходи	(3)	(19)
	<u>(5)</u>	<u>(24)</u>

14. Разходи за данъци от печалбата

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Текущ данък		
Данък за текущата година	(9)	(17)
	<u>(9)</u>	<u>(17)</u>
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(22)	(5)
Общо разходи за данъци признати в Отчета за приходите и разходите	<u>(31)</u>	<u>(22)</u>

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби

ЕОС-ЛД ООД
Финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2016 година

съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област. Последната данъчна проверка на Дружеството за корпоративно подоходно облагане е направена през 2013 г. и обхваща периода до 31 декември 2012 година, с цел възстановяване на надплатен корпоративен данък в размер на 121 хил.лв.

15. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева

	Земя и сгради	Съоръ- жения, машини и оборудване	Транс- портни средства	Стопанск и инвен- тар	В процес на изграж- дане	Общо
Отчетна стойност						
Баланс към 1 януари 2015	2,727	4,632	1,234	503	1,291	10,387
Придобити активи	-	13	-	13	-	26
Отписани активи	-	(4)	-	(24)	-	(28)
Баланс към 31 декември 2015	2,727	4,641	1,234	492	1,291	10,385
Баланс към 1 януари 2016	2,727	4,641	1,234	492	1,291	10,385
Придобити активи	-	23	-	3	-	26
Отписани активи	-	-	(54)	-	-	(54)
Баланс към 31 декември 2016	2,727	4,664	1,180	495	1,291	10,357
Амортизация и загуби от обезценка						
Баланс към 1 януари 2015	466	1,167	1,189	475	-	3,297
Амортизация за годината	72	217	25	28	-	342
Амортизация на отписаните активи	-	4	-	23	-	27
Баланс към 31 декември 2015	538	1,380	1,214	480	-	3,612
Баланс към 1 януари 2016	538	1,380	1,214	480	-	3,612
Амортизация за годината	72	231	16	8	-	327
Амортизация на отписаните активи	-	-	54	-	-	(54)
Баланс към 31 декември 2016	610	1,611	1,176	488	-	3,885
Балансова стойност						
Към 31 декември 2016	2,117	3,053	4	7	1,291	6,472
Към 31 декември 2015	2,189	3,261	20	12	1,291	6,773

Придобити активи

Няма значими придобивания на активи през 2016 г. (2015: няма значими придобивания).

ЕОС-ЛД ООД
Финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2016 година

16. Предоставени заеми

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2016	2015
<i>Краткосрочни</i>			
ЕОС-ЛД Дистрибушън ООД		1,020	-
		<u>1,020</u>	<u>-</u>
<i>Дългосрочни</i>			
Оптима ООД		281	596
Бъртек ООД		134	171
		<u>415</u>	<u>767</u>
	26	<u>1,435</u>	<u>767</u>

17. Инвестиции в предприятия

<i>В хиляди лева</i>	2016	% участие	2015	% участие
Оптима 2011 ООД	487	50%	487	50%
Бъртек ООД	51	74%	51	74%
Аладдин ЕООД	92	100%	92	100%
ЕОС ЛД ДИСТРИБЮШЪН ООД	-	-	5	100%
Дар от боговете ЕООД	5	100%	5	100%
	<u>635</u>		<u>640</u>	

18. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочени данъчни активи и пасиви се отнасят за:

<i>В хиляди лева</i>	Активи		Пасиви		Нетен размер	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Търговски и други вземания	(11)	(10)	-	-	(11)	(10)
Провизии за пенсиониране	2	(21)	-	-	2	(21)
Нетни данъчни (активи)/пасиви	<u>(9)</u>	<u>(31)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(9)</u>	<u>(31)</u>

Приложимата данъчна ставка е 10%, определена със Закона за корпоративното подоходно облагане (2015: 10%).

Движение във временните разлики през годината

<i>В хиляди лева</i>	Баланс 1.1.2016	Признати в Отчета за приходите и разходите	Баланс 31.12.2016
Търговски и други вземания	(10)	(1)	(11)
Провизии за пенсиониране	(21)	23	2
	<u>(31)</u>	<u>22</u>	<u>(9)</u>

Движение във временните разлики през годината

<i>В хиляди лева</i>	Баланс 1.1.2015	Признати в Отчета за приходите и разходите	Баланс 31.12.2015
Търговски и други вземания	(14)	4	(10)
Провизии за пенсионирани	(22)	1	(21)
	<u>(36)</u>	<u>5</u>	<u>(31)</u>

19. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Стоки	374	416
	<u>374</u>	<u>416</u>

20. Търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2016	2015
Търговски вземания от трети лица		31	135
Търговски вземания от свързани лица	26	270	1,806
Вземания по съдебни спорове		46	157
Присъдени вземания		10	10
Обезценка на вземания (съдебни, присъдени, по липси и начети)	(i)	(78)	(181)
Вземания по липси и начети		24	24
Надвнесен корпоративен данък		-	24
Разчети за гаранции		1	1
Разчети по застраховане		2	1
		<u>306</u>	<u>1,977</u>

(i) Движението в корективната сметка за обезценка на вземания през годината е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Баланс към 1 януари	181	228
Признати загуби от обезценка през годината	8	1
Отписани обезценки на погасени по давност вземания	(111)	(48)
Баланс към 31 декември	<u>78</u>	<u>181</u>

21. Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Пари в разплащателни сметки	1,719	1,003
Пари в брой	7	22
Пари и парични еквиваленти в Отчета за паричните потоци	<u>1,726</u>	<u>1,025</u>

22. Собствен капитал и резерви

Собствен капитал

Капиталът на Дружеството към 31 декември 2016 г. е в размер на 205 хил. лева (31 декември 2015 г.: 205 хил. лева).

Резерви

Законови резерви

Редът за формиране на общите резерви е предвиден в Търговския закон и дружествения договор. Законовите резерви на Дружеството включват заделени до 2011 година- 10% от печалбата.

Други резерви

Към 31 декември 2016 година другите резерви са в размер на 8,116 хил.лв и са формирани от допълнителни резерви, заделени съгласно решения на Общото събрание на съдружниците с източник текущи печалби (1 декември 2016: 8,116 хил.лв).

Към 1 декември 2015 година другите резерви са в размер на 11,116 хил.лв и се състоят от:

- преоценка на нематериален актив по справедлива стойност в размер на 3 млн.лв;
- допълнителни резерви в размер на 8,116 хил.лв, заделени съгласно решения на Общото събрание на съдружниците с източник текущи печалби.

Към 31 декември 2015 година нематериалния актив и формираният от него резерв в размер на 3 млн.лв са отписани.

Неразпределена печалба

Редът за разпределение на неразпределената печалба е предвиден в Търговския закон и дружествения договор. През 2016 год. дружеството разпределя дивидент в размер на 1,336 хил.лв.

През 2015 год. дружеството разпределя дивидент в размер на 636 хил.лв.

23. Задължения към доставчици

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	2016	2015
Задължения към доставчици		79	353
Задължения към свързани лица	26	-	26
		<u>79</u>	<u>379</u>

24. Други задължения

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Краткосрочни		
Задължения към персонала	-	120
Разчети по социално осигуряване	5	7
Задължения при пенсиониране	7	1
Други	4	5
	<u>16</u>	<u>133</u>
Дългосрочни		
Задължения при пенсиониране	8	128
	<u>8</u>	<u>128</u>

25. Текущи данъчни задължения

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Разчети за данък върху добавената стойност	14	64
Разчети за корпоративен данък	3	-
Разчети за данък върху представителните разходи и местен данък	2	4
Разчети за данъци върху доходи на физически лица	40	36
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
	59	104

26. Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

Дружеството има отношение на свързано лице със следните предприятия:

Оптима 2011 ООД- асоциирано дружество

Бъртек ООД- дъщерно дружество

Фортис България ЕАД- общ собственик

Аладдин ЕООД-дъщерно дружество

Дар от Боговете ЕООД- дъщерно дружество

ЕОС-ЛД Дистрибушън ООД- дъщерно дружество до 8 август 2016 година, общи ръководни кадри

ЛД Инвестмънт ЕООД- общ собственик

Сан Бенедето България ООД - общ собственик

Катани Трейд 2016 ООД- общ собственик

ТНГ Инвест ЕООД- общ собственик

Дружеството също така има отношение на свързано лице с Управителите на дружеството.

През 2016 година са изплатени дивиденди на съдружниците в брутен размер на 1,336 хил.лв (2015: 636 хил.лв).

Транзакции с ключов управленски персонал

Общата сума на начислените възнаграждения, включени в разходите за персонал е 181 хил.лв. (2015: 675 хил.лв).

ЕОС-ЛД ООД
Финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2016 година

Другите крайни салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на годината, както и транзакциите (без ДДС, където се прилага) с предприятията през 2016 година, са както следва:

През 2016 г. Дружеството е осъществило следните сделки със свързани лица:

Свързано лице	Вид и размер на сделката	Вземания	Задължения
		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
ЕОС-ЛД Дистрибушън ООД	Продажба на стоки на стойност 99 хил.лв	-	-
ЕОС-ЛД Дистрибушън ООД	Наеми на склад, автомобили и други услуги на стойност 279 хил.лв	165	-
ЕОС-ЛД Дистрибушън ООД	Предоставен заем през годината в размер на 1 млн.лева. Начислена лихва по заема в размер на 20 хил.лв.	1,020	-
Оптимa 2011 ООД	Продажба услуга за 3 хил.лв.	-	-
Оптимa 2011 ООД	Частично изплащане на предоставен заем в размер на 254 хил.лв. Изплатени лихви по заем в размер на 80 хил.лв.	281	-
Бъртек ООД	Продажба услуга за 4 хил.лв	-	-
Бъртек ООД	Предоставени заеми през годината в размер на 85 хил.лв. Изплатени заеми през годината в размер на 55 хил.лв. Изплатени лихви в размер на 11 хил.лв. Начислена неизплатена лихва по заем в размер на 4 хил.лв.	134	-
Бъртек ООД	Продажба услуга за 4 хил.лв.	-	-
Дар от боговете ЕООД	Продажба на услуги на стойност 40 хил.лв	-	-
Аладдин ЕООД	Продажба на стоки на стойност 399 хил.лв	105	-
Аладдин ЕООД	Продажба на услуги за 28 хил.лв	-	-
Аладдин ЕООД	Покупка на стоки за 1 хил.лв	-	-
Фортис България ЕАД	Покупка на услуги за 2 хил.лв	-	-
Фортис България ЕАД	Префактурирани услуги на стойност 1 хил.лв	-	-
		1,705	-

26. Свързани лица (продължение)

През 2015 г. Дружеството е осъществило следните сделки със свързани лица:

Свързано лице	Вид и размер на сделката	Вземания	Задължения
		хил. лв.	хил. лв.
ЕОС-ЛД Дистрибушън ЕООД	Продажба на стоки на стойност 3,525 хил.лв	1,481	-
ЕОС-ЛД Дистрибушън ЕООД	Покупка на стоки на стойност 33 хил.лв	-	25
ЕОС-ЛД Дистрибушън ЕООД	Наеми на склад, автомобили и други услуги на стойност 153 хил.лв	-	-
Оптима 2011 ООД	Продажба услуга за 3 хил.лв	1	-
Оптима 2011 ООД	Частично изплащане на предоставен заем в размер на 49 хил.лв.	596	-
Бъртек ООД	Продажба услуги за 5 хил.лв	1	-
Бъртек ООД	Предоставен и изплатен през годината заем в размер на 40 хил.лв		
Бъртек ООД	Начислена лихва по заема в размер на 4 хил.лв.	171	-
Бъртек ООД	Покупка на стока за 18 хил.лв	-	-
Дар от боговете ЕООД	Продажба на стоки на стойност 106 хил.лв	88	
Дар от боговете ЕООД	Продажба на услуги на стойност 64 хил.лв	-	-
Аладдин ЕООД	Продажба на стоки на стойност 388 хил.лв	235	-
Аладдин ЕООД	Продажба на услуги за 21 хил.лв	-	-
Аладдин ЕООД	Покупка на стоки за 25 хил.лв	-	1
Фортис България ЕАД	Покупка на услуги за 3 хил.лв	-	-
Фортис България ЕАД	Префактурирани услуги на стойност 2 хил.лв	-	-
		1,806	26

27. Поети ангажименти

Към 31 декември 2016 година, Дружеството няма поети ангажименти.

28. Събития след датата на баланса

Няма съществени събития след датата на баланса, които биха изисквали корекции или оповестявания в настоящия финансов отчет.